

تعميم

حفظهم الله

الأعضاء الأساسيين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التحديثات المحدودة على عدد من المعايير الدولية. وقد قامت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ممثلة بلجنة معايير المحاسبة بدراسة تلك التحديثات، وترجمتها واعتمادها للتطبيق اعتباراً من تاريخ التطبيق المحدد لكل تحديث.

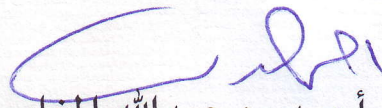
عليه نود إحاطتكم بتلك التحديثات، وأخذها في الحسبان عند مراجعتكم للقوائم المالية في الفترات التي تنطبق فيها تلك التحديثات.

وتجدون قائمة مرفقة مع هذا الخطاب تشتمل على معلومات تفصيلية عن تلك التحديثات.

الرأسر

وتقبلوا تحياتي ،،،

الأمين العام


د. أحمد بن عبدالله المغامس

تحديثات المعايير الدولية خلال عام ٢٠١٧م، والتي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما صدرت من المجلس الدولي من غير تعديل.

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
IFRS 3	٤٢أ عندما يكتسب طرف في ترتيب مشترك (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبات المشتركة") السيطرة على عمل يُعد عملية مشتركة (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١١)، وتكون لديه حقوق في الأصول وواجبات تجاه الالتزامات المتعلقة بتلك العملية المشتركة قبل تاريخ الاستحواذ مباشرة، فإن المعاملة تُعد تجميع أعمال منجز على مراحل. ولذلك، يجب على المنشأة المستحوذة تطبيق المتطلبات الخاصة بتجميع الأعمال المنجز على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في ملكية العملية المشتركة بالطريقة الموضحة في الفقرة ٤٢. وعند القيام بذلك، يجب على المنشأة المستحوذة إعادة قياس كامل حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على عمليات تجميع الأعمال التي يقع تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	٦٤س أضافت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، دورة ٢٠١٥-٢٠١٧، الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧، الفقرة ٤٢أ. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يقع تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.	إضافة		
IFRS 9	٧.١.٧ أضاف التعديل "الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي للطرف المدين" (التعديلات الطارئة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)، الصادر في أكتوبر ٢٠١٧، الفقرات ٢٩.٢.٧ - ٣٤.٢.٧	إضافة		

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	والفقرة بـ ١٢.١.٤ أ وعُدل الفقرتين بـ ١١.١.٤ (ب) وبـ ١٢.١.٤ (ب). ويجب على المنشأة تطبيق هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.			
	٢٩.٢.٧ يجب على المنشأة تطبيق التعديل "الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي للطرف المدين" (التعديلات الطارئة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨، باستثناء ما هو منصوص عليه في الفقرات ٣٠.٢.٧ – ٣٤.٢.٧. ٣٠.٢.٧ يجب على المنشأة التي تطبق هذه التعديلات لأول مرة في نفس الوقت الذي تطبق فيه هذا المعيار لأول مرة أن تطبق الفقرات ١.٢.٧ – ٢٨.٢.٧ بدلاً من الفقرات ٣١.٢.٧ – ٣٤.٢.٧. ٣١.٢.٧ يجب على المنشأة التي تطبق هذه التعديلات لأول مرة بعد قيامها بتطبيق هذا المعيار لأول مرة أن تطبق الفقرات ٣٢.٢.٧ – ٣٤.٢.٧. ويجب على المنشأة أيضاً تطبيق متطلبات التحول الأخرى الواردة في هذا المعيار واللازمة لتطبيق هذه التعديلات. وتحقيقاً لذلك الغرض، فإن الإشارات إلى تاريخ التطبيق الأولي يجب أن تُقرأ على أنها إشارة لبداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي لهذه التعديلات).	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	٣٢-٢-٧ فيما يتعلق بوسم أصل مالي أو التزام مالي على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن المنشأة: (أ) يجب عليها إلغاء وسمها السابق للأصل المالي على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك الوسم قد تم في السابق وفقاً للشرط المنصوص عليه في الفقرة ٥.١.٤ لكن ذلك الشرط لم يعد مستوفى الآن نتيجة لتطبيق هذه التعديلات: (ب) يجوز لها وسم الأصل المالي على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم يكن ذلك الوسم مستوفياً في السابق للشرط المنصوص عليه في الفقرة ٥.١.٤ لكن ذلك الشرط بات الآن مستوفى نتيجة لتطبيق هذه التعديلات: (ج) يجب عليها إلغاء وسمها السابق للالتزام المالي على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك الوسم قد تم في السابق وفقاً للشرط المنصوص عليه في الفقرة ٢.٢.٤ (أ) لكن ذلك الشرط لم يعد مستوفى الآن نتيجة لتطبيق هذه التعديلات: (د) يجوز لها وسم الالتزام المالي على أنه مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم يكن ذلك			

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	الوسم مستوفياً في السابق للشرط المنصوص عليه في الفقرة ٢٠٢.٤ (أ) لكن ذلك الشرط بات الآن مستوفى نتيجة لتطبيق هذه التعديلات: ويجب أن يتم مثل هذا الوسم والإلغاء على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي لهذه التعديلات. ويجب تطبيق ذلك التصنيف بأثر رجعي. ٣٣.٢.٧ لا تكون المنشأة مطالبة بإعادة عرض الفترات السابقة لإظهار أثر تطبيق هذه التعديلات. ولا يجوز للمنشأة إعادة عرض فترات سابقة إلا إذا أمكن ذلك بدون استخدام الإدراك المتأخر وكانت القوائم المالية المعاد عرضها تُظهر أثر كافة المتطلبات الواردة في هذا المعيار. وفي حالة عدم قيام المنشأة بإعادة عرض الفترات السابقة، فيجب عليها إثبات أي فرق بين المبلغ الدفترى السابق والمبلغ الدفترى في بداية فترة التقرير السنوية التي تشتمل على تاريخ التطبيق الأولي لهذه التعديلات وذلك ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (أو أي مكون آخر من مكونات حقوق الملكية، حسبما يكون مناسباً) لفترة التقرير السنوية التي تشتمل على تاريخ التطبيق الأولي لهذه التعديلات. ٣٤.٢.٧ في فترة التقرير التي تشتمل على تاريخ التطبيق الأولي لهذه التعديلات، يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات التالية كما هي في تاريخ التطبيق الأولي لكل فئة من فئات الأصول المالية			

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	والالتزامات المالية المتأثرة بهذه التعديلات: (أ) صنف القياس السابق والمبلغ الدفترى المحدد قبل تطبيق هذه التعديلات مباشرة؛ (ب) صنف القياس الجديد والمبلغ الدفترى المحدد بعد تطبيق هذه التعديلات؛ (ج) المبلغ الدفترى لأي أصول مالية والتزامات مالية في قائمة المركز المالي، كانت موسومة في السابق على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لكنها لم تعد موسومة على هذا النحو الآن؛ (د) السبب في أي وسم أو إلغاء وسم للأصول المالية أو الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.			
	ب ١١.١.٤ فيما يلي أمثلة للشروط التعاقدية التي ينتج عنها تدفقات نقدية تعاقدية تكون - فقط - دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم: (أ) (ب) شرط تعاقدى يسمح للمصدر (أي المدين) بأن يسدد أداة دين مقدماً أو يسمح لحاملها (أي الدائن) بإعادة أداة الدين إلى المصدر قبل الاستحقاق ويمثل المبلغ المدفوع مقدماً ما يقارب المبالغ غير المدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، وهو ما قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً مقابل الإنهاء المبكر للعقد:	تعديل	ب ١١.١.٤: (أ) (ب) شرط تعاقدى يسمح للمصدر (أي المدين) بأن يسدد أداة دين مقدماً أو يسمح لحاملها (أي الدائن) بإعادة أداة الدين إلى المصدر قبل الاستحقاق ويمثل المبلغ المدفوع مقدماً ما يقارب المبالغ غير المدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، وهو ما قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً مقابل الإنهاء المبكر للعقد:	يتم تطبيق هذا التعديل على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعدها

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	تعويضاً معقولاً مقابل الإنهاء المبكر للعقد؛			
	ب ١٢.١.٤ بالرغم من الفقرة ب ١٠.١.٤، فإن الأصل المالي الذي كان سيعد في ظروف أخرى مستوفياً للشرط الوارد في الفقرتين ٢.١.٤ (ب) و ٢.١.٤ (أ) ولكنه ليس كذلك فقط نتيجة شرط تعاقدى يسمح للمصدر (أو يتطلب منه) دفع أداة دين مقدماً أو يسمح لحامل الأداة (أو يتطلب منه) إعادة أداة الدين إلى المصدر قبل الاستحقاق، يُعد مؤهلاً للقياس بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع مراعاة استيفاء الشرط الوارد في الفقرة ٢.١.٤ (أ) أو الشرط الوارد في الفقرة ٢.١.٤ (أ)) إذا:	تعديل	ب ١٢.١.٤ (أ) (ب) كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل ما يقارب المبلغ الاسمي التعاقدى والفائدة التعاقدية (لكن غير المدفوعة) المستحقة، وهو ما قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً مقابل الإنهاء المبكر للعقد؛	يتم تطبيق هذا التعديل على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعدها
	ب ١٢.١.٤ لغرض تطبيق الفقرات ب ١١.١.٤ (ب) و ب ١٢.١.٤ (ب)، وبغض النظر عن الحالة أو الظروف المتسببة في الإنهاء المبكر للعقد، قد يدفع طرف ما أو يتقاضى تعويضاً معقولاً عن ذلك الإنهاء المبكر. فعلى سبيل المثال، قد يدفع طرف ما أو يتقاضى تعويضاً معقولاً عندما يختار إنهاء العقد مبكراً (أو يتسبب بأية صورة أخرى في حدوث الإنهاء المبكر).	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعدها

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
IFRS 11	ب ٣٣ ج أ قد يكتسب طرف مشارك في عملية مشتركة، لكن ليست لديه سيطرة مشتركة عليها، سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة أعمالاً حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وفي مثل هذه الحالات، لا يُعاد قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على المعاملات التي تكتسب فيها المنشأة سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
ج ١١ ب	أضافت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، دورة ٢٠١٧-٢٠١٥، الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ الفقرة ب ٣٣ ج أ. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات على المعاملات التي تكتسب فيها سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.	إضافة		
IAS 12	ب ٥٢ [حذفت].	حذف	ب ٥٢ في الحالات الموضحة في الفقرة ١٥٢، يتم إثبات آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل عندما يتم إثبات التزام بسداد توزيعات الأرباح. وترتبط آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل -بشكل مباشر- بمعاملات أو أحداث سابقة أكثر من ارتباطها بالتوزيعات على الملاك. ولذلك، يتم إثبات آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل ضمن الربح أو الخسارة للفترة كما هو مطلوب بموجب الفقرة ٥٨ باستثناء ذلك القدر من آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل التي تنشأ عن الحالات الموضحة في الفقرة ٥٨ (أ) و(ب).	يتم تطبيق هذا الحذف على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	(عنوان بعد الفقرة ٥٢ب) مثال يوضح الفقرتين ٥٢ و ٥٧	تعديل	مثال يوضح الفقرتين ٥٢ و ٥٢ب	يتم تطبيق هذا التعديل على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	٥٧ يجب على المنشأة إثبات آثار توزيعات الأرباح، حسب تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، على ضريبة الدخل عندما تقوم بإثبات التزام بسداد توزيعات الأرباح. وترتبط آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل بشكل مباشر- بمعاملات أو أحداث سابقة ولدت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بالتوزيعات على الملاك. ولذلك، يجب على المنشأة إثبات آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية طبقاً لمكان إثباتها لتلك المعاملات أو الأحداث السابقة في الأصل.	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	٩٨ ط أضافت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، دورة ٢٠١٧-٢٠١٥، الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ الفقرة ٥٧ أ وحذفت الفقرة ٥٢ب. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة. وعندما تقوم المنشأة بتطبيق تلك التعديلات لأول مرة، فيجب عليها تطبيقها على آثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل المثبتة في أو بعد بداية أبكر فترة مقارنة.	إضافة		

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
IAS 19	٥٧ تنطوي المحاسبة من قبل المنشأة عن خطط المنفعة المحددة على الخطوات التالية: (أ) تحديد العجز، أو الفائض، وينطوي هذا على: (ج) تحديد المبالغ التي ستثبت ضمن الربح أو الخسارة: (١) تكلفة الخدمة الحالية (انظر الفقرات ٧٠-٧٤) والفقرة (أ١٢٢)	تعديل	٥٧ (أ) (ج) (١) تكلفة الخدمة الحالية (انظر الفقرات ٧٠-٧٤)	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	٩٩ عند تحديد تكلفة الخدمة السابقة أو المكسب أو الخسارة من التسوية، يجب على المنشأة أن تعيد قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة باستخدام القيمة العادلة الحالية لأصول الخطة والافتراضات الاكتوارية الحالية، بما في ذلك معدلات فائدة السوق الحالية وأسعار السوق الحالية الأخرى، بحيث يُظهر: (أ) المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة قبل تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها؛ (ب) المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.	تعديل	٩٩ قبل تحديد تكلفة الخدمة السابقة أو المكسب أو الخسارة من التسوية، يجب على المنشأة أن تعيد قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة باستخدام القيمة العادلة الحالية لأصول الخطة والافتراضات الاكتوارية الحالية (بما في ذلك معدلات فائدة السوق الحالية وأسعار السوق الحالية الأخرى) بحيث يُظهر المنافع المقدمة بموجب الخطة قبل تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	أ١٠١ عندما يتم تعديل خطة أو تقليصها أو تسويتها، يجب على المنشأة أن تثبت وتقاس أية تكلفة لخدمة سابقة أو مكسب أو خسارة من التسوية، طبقاً للفقرات ٩٩-١٠١ والفقرات ١٠٢-١١٢. وأثناء القيام بذلك، لا يجوز للمنشأة أن تأخذ في الحسبان أثر الحد الأعلى للأصل. ثم يجب على المنشأة تحديد أثر الحد الأعلى للأصل بعد تعديل الخطة أو	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	تقليصها أو تسويتها ويجب عليها إثبات أي تغيير في ذلك الأثر طبقاً للفقرة ٥٧ (ب).			
	١٢٠ يجب على المنشأة أن تثبت مكونات تكلفة المنفعة المحددة، باستثناء ذلك القدر الذي يتطلب معيار دولي آخر للتقرير المالي، أو يسمح بتضمينه في تكلفة أصل، كما يلي: (أ) تكلفة الخدمة (انظر الفقرات ٦٦-١١٢ والفقرة ١١٢٢) ضمن الربح أو الخسارة؛	تعديل	١٢٠ (أ) تكلفة الخدمة (انظر الفقرات ٦٦-١١٢) ضمن الربح أو الخسارة؛	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	تكلفة الخدمة الحالية ١١٢٢ يجب على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية باستخدام الافتراضات الاكتوارية المحددة في بداية فترة التقرير السنوية. لكن إذا قامت المنشأة بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة طبقاً للفقرة ٩٩، فيجب عليها تحديد تكلفة الخدمة الحالية لما تبقى من فترة التقرير السنوية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩ (ب).	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	١٢٣ يجب أن تحدد المنشأة صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة بضرب صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم المحدد في الفقرة ٨٣. كما هما محددان في بداية فترة التقرير السنوية، ومع الأخذ في الحسبان أي تغيرات في صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمة ومدفوعات المنفعة.	تعديل	١٢٣ يجب أن يتحدد صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة بضرب صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم المحدد في الفقرة ٨٣. كما هما محددان في بداية فترة التقرير السنوية، ومع الأخذ في الحسبان أي تغيرات في صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمة ومدفوعات المنفعة.	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	أ١٢٣ لتحديد صافي الفائدة وفقاً للفقرة ١٢٣، يجب على المنشأة استخدام صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على حالات تعديل الخطة أو

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	ومعدل الخصم المحدد في بداية فترة التقرير السنوية. لكن إذا قامت المنشأة بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩، فيجب عليها تحديد صافي الفائدة لما تبقى من فترة التقرير السنوية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام: (أ) صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة الذي جرى تحديده وفقاً للفقرة ٩٩(ب)؛ (ب) معدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩ (ب). وعند تطبيق الفقرة ١٢٣، يجب على المنشأة أيضاً أن تأخذ في حسابها أي تغيرات في صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة تحدث أثناء الفترة نتيجة للمساهمات أو مدفوعات المنفعة.			تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	١٢٥ يُعد دخل الفائدة على أصول الخطة مكونات العائد على أصول الخطة، ويتحدد بضرب القيمة العادلة لأصول الخطة في معدل الخصم المحدد في الفقرة ١٢٣. ويجب على المنشأة تحديد القيمة العادلة لأصول الخطة في بداية فترة التقرير السنوية. لكن إذا قامت المنشأة بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩، فيجب عليها تحديد دخل الفائدة لما تبقى من فترة التقرير السنوية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام أصول الخطة المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩(ب). وعند تطبيق الفقرة ١٢٥، يجب على المنشأة أن تأخذ في حسابها أيضاً أي تغيرات تطرأ على أصول الخطة المحتفظ بها خلال الفترة نتيجة للمساهمات أو مدفوعات المنفعة. ويُضمن	تعديل	١٢٥ يُعد دخل الفائدة على أصول الخطة مكوناً للعائد على أصول الخطة، ويتحدد بضرب القيمة العادلة لأصول الخطة في معدل الخصم المحدد في الفقرة ٨٣، كما هما مُحددان في بداية فترة التقرير السنوية، ومع الأخذ في الحساب أي تغيرات في أصول الخطة المحتفظ بها خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنفعة. ويُضمن الفرق بين دخل الفائدة على أصول الخطة والعائد على أصول الخطة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	الفرق بين دخل الفائدة على أصول الخطة والعائد على أصول الخطة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.			
	١٢٦ تُعد الفائدة على أثر الحد الأعلى للأصل جزءاً من إجمالي التغير الكلي في أثر الحد الأعلى للأصل، وتُحدد بضرب أثر الحد الأعلى للأصل في معدل الخصم المحدد في الفقرة ١٢٣.أ. ويجب على المنشأة تحديد أثر الحد الأعلى للأصل في بداية فترة التقرير السنوية. لكن إذا قامت المنشأة بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة وفقاً للفقرة ٩٩، فيجب عليها تحديد الفائدة على أثر الحد الأعلى للأصل لما تبقى من فترة التقرير السنوية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها مع الأخذ في الحسبان أي تغيير في أثر الحد الأعلى للأصل محدد وفقاً للفقرة ١٠١.أ. ويُضمن الفرق بين الفائدة على أثر الحد الأعلى للأصل وإجمالي التغير في أثر الحد الأعلى للأصل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.	تعديل	١٢٦ تُعد الفائدة على أثر الحد الأعلى للأصل جزءاً من إجمالي التغير الكلي في أثر الحد الأعلى للأصل، وتُحدد بضرب أثر الحد الأعلى للأصل في معدل الخصم المحدد في الفقرة ٨٣، كما هما مُحددان في بداية فترة التقرير السنوية. ويُضمن الفرق بين هذا المبلغ وإجمالي التغير في أثر الحد الأعلى للأصل في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	١٥٦ لمنافع الموظف طويلة الأجل الأخرى، فإنه يجب على المنشأة أن تُثبت صافي إجمالي المبالغ التالية ضمن الربح، أو الخسارة، باستثناء ذلك القدر الذي يتطلب، أو يسمح معيار دولي آخر للتقرير المالي بتضمينه في تكلفة أصل: (أ) تكلفة الخدمة (انظر الفقرات ٦٦-١١٢ والفقرة ١٢٢.أ)؛	تعديل	١٥٦ (أ) تكلفة الخدمة (انظر الفقرات ٦٦-١١٢)؛	يتم تطبيق هذا التعديل على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	١٧٩ أضاف التعديل "تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها" (التعديلات الطارئة على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩)، الصادر في فبراير ٢٠١٨، الفقرات ١٠١.أ و ١٢٢.أ و ١٢٣.أ و ١٢٥ و ١٢٦ و ١٥٦. ويجب على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على حالات تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها التي تتم في	إضافة		

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.			
IAS 23	١٤ في حالة قيام المنشأة باقتراض أموال - بشكل عام- واستخدامها لغرض الحصول على أصل مؤهل، فيجب عليها أن تحدد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة عن طريق تطبيق معدل رسملة على النفقات المتكبدة على ذلك الأصل. ويجب أن يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المنطبق على قروض المنشأة التي تكون قائمة خلال الفترة. ومع ذلك، على المنشأة أن تستبعد من هذا الحساب تكاليف الاقتراض المنطبقة على القروض التي تمت خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل. ولا يجوز أن يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض التي تُرسملها المنشأة خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملها خلال تلك الفترة.	تعديل	١٤ في حالة قيام المنشأة باقتراض أموال - بشكل عام- واستخدامها لغرض الحصول على أصل مؤهل، فيجب عليها أن تحدد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة عن طريق تطبيق معدل رسملة على النفقات المتكبدة على ذلك الأصل. ويجب أن يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المنطبق على قروض المنشأة التي تكون قائمة خلال الفترة. بخلاف القروض التي تمت خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل. ولا يجوز أن يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض التي تُرسملها المنشأة خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملها خلال تلك الفترة.	يتم تطبيق هذا التعديل على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	أ٢٨ عدلت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، دورة ٢٠١٥-٢٠١٧، الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧، الفقرة ١٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتحملة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات لأول مرة.	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ
	د٢٩ عدلت التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي، دورة ٢٠١٥-٢٠١٧، الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧، الفقرة ١٤. وأضافت الفقرة أ٢٨. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات لفترات التقرير	إضافة		

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.			
IAS 28	١١٤ تطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الأدوات المالية الأخرى التي تكون في منشأة زميلة أو مشروع مشترك غير مطبق عليهما طريقة حقوق الملكية. ويشمل هذا الحصص طويلة الأجل التي تشكل - في جوهرها - جزءاً من صافي استثمار المنشأة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك (انظر الفقرة ٣٨). وتطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على هذه الحصص طويلة الأجل قبل أن تقوم بتطبيق الفقرة ٣٨ والفقرات ٤٠-٤٣ من هذا المعيار. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تأخذ المنشأة في حسابها أي تعديلات تطرأ على المبلغ الدفترى للحصص طويلة الأجل، تكون ناجمة عن تطبيق هذا المعيار.	إضافة		يتم تطبيق هذه الإضافة على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ.
٤١ [حذفت]	٤١ تطبق المنشأة متطلبات الهبوط المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على حصص ملكيتها الأخرى في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك التي تقع في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والتي لا تشكل جزءاً من صافي الاستثمار.	حذف		يتم تطبيق هذا الحذف على القوائم المالية المعدة عن الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ.
٤٥ أضاف التعديل "الحصص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"، الصادر في أكتوبر ٢٠١٧، الفقرة ١١٤ وحذف الفقرة ٤١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، باستثناء ما هو منصوص عليه في الفقرات ٤٥-٤٥ك. ويُسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ. وفي حالة قيام	إضافة			

المعيار	الفقرة بعد التعديل	نوع التعديل	الفقرة قبل التعديل	تاريخ السريان
	المنشأة بتطبيق تلك التعديلات على فترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.			