

تحديث بشأن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة  
والمتوسطة:  
الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين / مجلس المعايير الدولية  
للحاسبة

ديسمبر 2025

المراجعة الشاملة الثانية للمعيار الدولي للتقرير المالي  
للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

بروس مكنزي، عضو المجلس  
هيلين لويد، استشاري المجلس

هذه الورقة لا تعبّر عن آراء مجلس المعايير الدولية لمحاسبة ولا عن آراء أي عضو فيه. ولا يقصد بأي تعليقات واردة في هذه الورقة بيان ما يمكن أن يُعد تطبيقاً مقبولاً أو غير مقبول للمعايير الدولية للتقرير المالي. والقرارات الفنية للمجلس تُخذل بشكل علني ويتم الإبلاغ بها في التحديثات التي تصدر عن المجلس.  
(IASB® Update)

# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

Third Edition



## الغرض من هذه الجلسة

تقديم لمحه عن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وإجراء نقاش حول التغييرات التي تمت في الطبعة الثالثة من المعيار.

## جدول الأعمال

الموضوع	الجلسة
مقدمة عن المعيار والخلفية الخاصة بالمراجعة الشاملة الثانية	1
القسم 2 المفاهيم والمبادئ السائدة القسم 12 قياس القيمة العادلة	2
القسم 23 الإيراد من العقود مع العملاء	3
القسم 9 القوائم المالية الموحدة والمنفصلة القسم 19 تجميع الأعمال والشهرة	4

## جدول الأعمال (تابع)

الجلسة	الموضوع
5	القسم 11 الأدوات المالية
6	التحول إلى الطبعة الثالثة من المعيار الموضوعات التي لم تتغير في الطبعة الثالثة من المعيار شكل الدعم الذي يقدمه المجلس للتطبيق



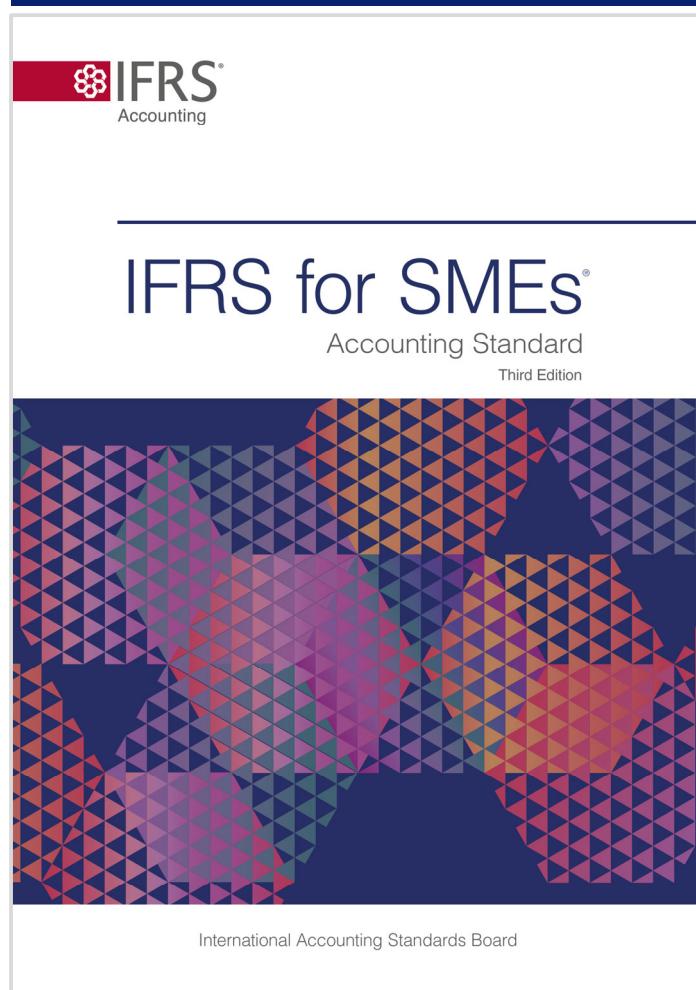
# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

---

الجلسة 1 – مقدمة عن المعيار والخلفية  
الخاصة بالمراجعة الشاملة الثانية





## المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

- معيار واحد قائم على المعايير الدولية للتقرير المالي **بنسختها الكاملة**
- تم تكييف المعيار بما يناسب المنشآت التي لا تخضع لمساعدة العامة التي تقوم بنشر قوائم مالية ذات غرض عام
- يركز المعيار على المعلومات التي يحتاج إليها المقرضون والمستخدمون الآخرون للقوائم المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
- عند تقييم **تكليف ومنافع** تعديل المعيار، وازن المجلس بين **محدودية موارد المنشآت الصغيرة والمتوسطة** والمعلومات التي يحتاج إليها مستخدمو القوائم المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (المقرضون بشكل رئيسي)

## المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

معيار واحد قائم على المعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة



تم تبسيط المعيار بما يلائم المنشآت الصغيرة والمتوسطة:

- استبعاد الموضوعات غير ذات الصلة بالمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتادة
- استخدام الخيار الأبسط في حال اشتمال المعايير الدولية للتقرير المالي على خيارات
- تبسيط متطلبات الإثبات والقياس
- تقليل الإفصاحات



## إطار المراجعة الشاملة الثانية

هل الموضوع ذو صلة بالمنشآت الصغيرة والمتوسطة؟

مدى الصلة بالمنشآت الصغيرة والمتوسطة

هل يمكن تبسيط متطلبات النسخة الكاملة من المعايير الدولية للتقرير المالي؟

البساطة

هل النتائج تعبر بصدق عن جوهر المعاملة؟

التعبير الصادق

## نطاق المراجعة الشاملة الثانية

أ المتطلبات في النسخة الكاملة من المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة:

- منذ المراجعة الأولى التي كان لها تاريخ سريان في أو قبل 1 يناير 2019
- قبل المراجعة الأولى ولم تؤد إلى تعديلات على المعيار في عام 2015

النطاق

ب الموضوعات الأخرى التي تم لفت انتباه المجلس إليها فيما يتعلق بالمعايير

## نطاق المراجعة الشاملة الثانية (تابع)

المعايير المشمولة في النطاق		إطار المفاهيم
المعيار الدولي للتقرير المالي 3 تجميع الأعمال	المعيار الدولي للتقرير المالي 13 قياس القيمة العادلة	المعيار الدولي للتقرير المالي 3
المعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي 14 الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية	المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء
المعيار الدولي للتقرير المالي 11 الترتيبات المشتركة	المعيار الدولي للتقرير المالي 16 عقود الإيجار	

التعديلات الأخرى على  
المعايير والتفسيرات

# IFRS for SMEs®

## Accounting Standard

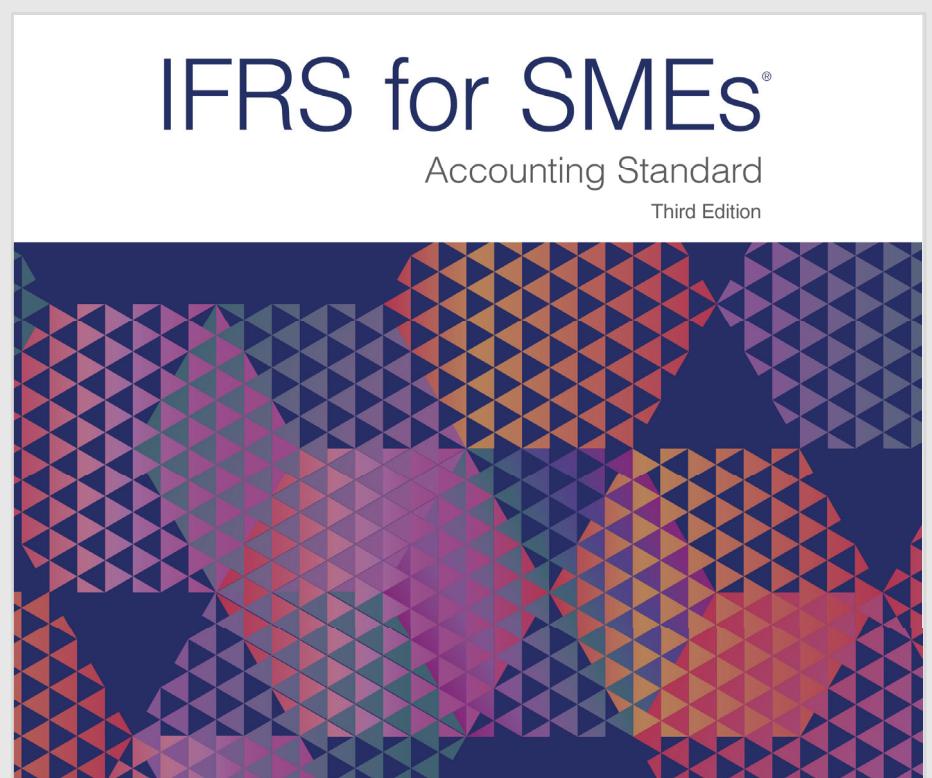
---

الجلسة 2 – القسم 2 و 12 من الطبعة الثالثة  
من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة



---

التغييرات في الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة –  
القسم 2 "المفاهيم والمبادئ السائدة"



## القسم 2 المفاهيم والمبادئ السائدة

إدخال التحسينات التي تمت في إطار مفاهيم التقرير المالي لسنة 2018

- إدخال المفاهيم الجديدة التي تتعلق بالقياس والعرض والإفصاح والإرشادات بشأن إلغاء الإثبات
- تحديث تعريف الأصول والالتزامات وضوابط إثبات كل منها
- توضيح مفاهيم الحيطة ورعاية الموارد وعدم التأكيد المحيط بالقياس وغلبة الجوهر على التشكيل
- إضافة مبدأ عام يقضي بأن متطلبات الأقسام الأخرى من المعيار تكون لها الأولوية على القسم 2
- الحفاظ على مفهوم "التكلفة أو الجهد اللذان لا مبرر لهما"



## التعريف المحدث للأصل والالتزام

### الالتزام

يمثل واجباً

نتيجة أحداث سابقة

ينقل مورداً اقتصادياً

عدم وجود قدرة عملية على تجنب النقل

### الأصل

يمثل مورداً اقتصادياً

تسسيطر عليه المنشأة

نتيجة أحداث سابقة

حق

القدرة على إنتاج منافع اقتصادية

## تفاعلات القسم 2 مع الأقسام الأخرى

يحظى القسم 2 بنفس مكانة الأقسام الأخرى في المعيار

- تطبيق المفاهيم عند وضع السياسات المحاسبية
- استخدام التسلسل الهرمي الوارد في القسم 10
- استخدام المتطلبات الأكثر تفصيلاً؛ إذا نص قسم محدد على المعالجة الخاصة بمعاملة معينة، فعندئذ يتم اتباع هذه المعالجة بدلاً من وضع سياسة بشكل مباشر من القسم 2

متطلبات الأقسام الأخرى من المعيار تكون لها الأولوية على القسم 2

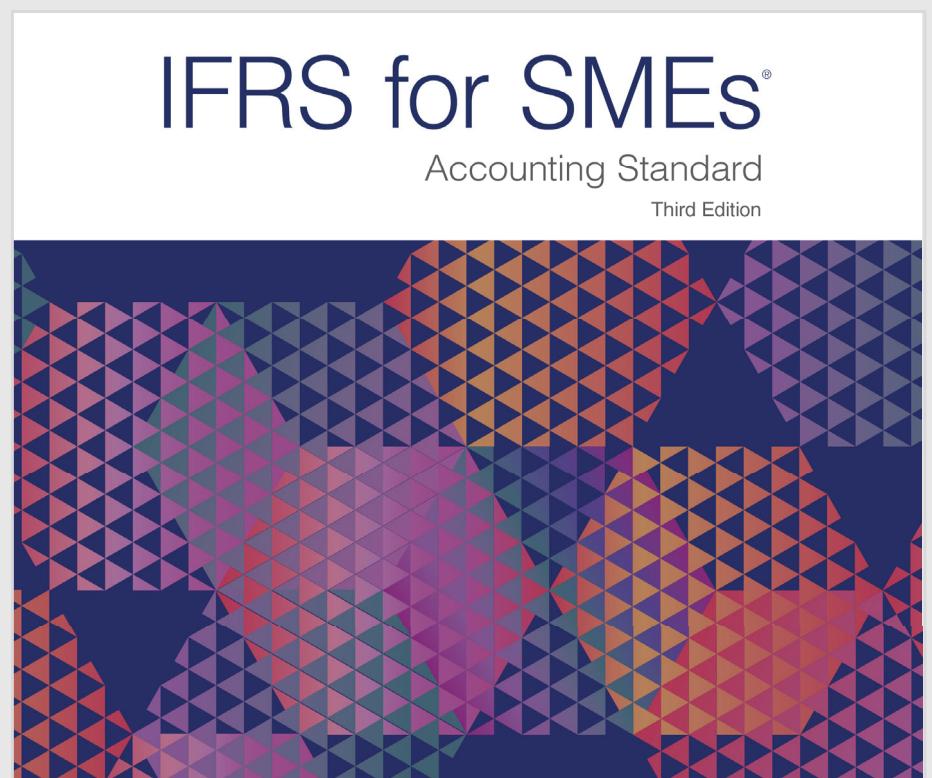
**التكلفة أو الجهد الذي لا مبرر لهما**

**ليس إعفاءً عاماً – متاح فقط في حالات محددة**

- **القسم 19** – القيمة العادلة للعوض المحتمل في تجميع الأعمال
- **القسم 21** – الإفصاحات عن الأصول المحتملة
- **القسم 22** – التخلص من الالتزامات عن طريق إصدار حقوق الملكية، والتوزيعات غير النقدية
- **القسم 23** – الخيارات لاقتناء سلع أو خدمات إضافية
- **القسم 28** – طريقة التقويم الاكتواري
- **القسم 34** – الأصول الحيوية
- **القسم 11** – قياس بعض الاستثمارات
- **القسمان 14 و 15** – نموذج القيمة العادلة للاستثمارات في المنشآت الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة
- **القسم 16** – القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
- **القسم 18** – القيمة العادلة للأصول غير الملموسة المقتناة في تجميع الأعمال

---

التغييرات في الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة  
والمتوسطة –  
القسم 12 "قياس القيمة العادلة"



## القسم 12 الجديد "قياس القيمة العادلة"

إدخال التحسينات التي تمت في المعيار الدولي للتقرير المالي 13 "قياس القيمة العادلة"

- تجميع الإرشادات المتعلقة بقياس الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة
- تحديث تعريف القيمة العادلة 
- تحديث المتطلبات المتعلقة بقياس القيمة العادلة تبعاً لمبادئ التسلسل الهرمي للاقتصاد العادلة
- تحديث متطلبات الإفصاح المتعلقة بالقيمة العادلة

المتطلبات المتعلقة بحالات استخدام القيمة العادلة ظلت كما هي دون تغيير

## التعريف الجديد لقيمة العادلة

تعريف جديد مقتبس من المعيار الدولي للتقرير المالي 13 "قياس القيمة العادلة"

السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو سيتم دفعه لنقل التزام ...

ما؟

... في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق ...

كيف؟

... في تاريخ القياس.

متى؟

القيمة العادلة هي قياس مستند إلى السوق، وليس قياساً خاصاً بالمنشأة

## أساليب التقويم

### منهج الدخل

أساليب القيمة الحالية

نماذج تسعير الخيارات

طريقة فائض الأرباح على مدى  
فترات متعددة

### منهج التكالفة

تكلفة الاستبدال الحالية

### منهج السوق

استخدام المعلومات التي تولدها  
معاملات السوق التي تنطوي  
على أصول مطابقة أو مشابهة

## السلسل الهرمي للقيمة العادلة

يصنف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المدخلات في أساليب التقويم إلى ثلاثة مستويات:

المستوى 1

الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المطابقة.  
يجب استخدام مدخلات المستوى 1 دون تعديل متى كان ذلك ممكناً.

المستوى 2

المدخلات التي لا تندرج ضمن المستوى 1 والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3

المدخلات التي لا يمكن رصدها، بما في ذلك البيانات الخاصة بالمنشأة، التي يتم تعديليها عند اللزوم بما يعكس افتراضات المشاركين في السوق.

# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

---

الجلسة 3 – القسم 23 من الطبعة الثالثة من  
المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة



## لمحة عن القسم 23 المحدث "الإيراد من العقود مع العملاء"

إثبات مبلغ الإيراد الذي يعبر عن السلع أو الخدمات التي تكون المنشأة قد نقلتها والعوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات

تعزيز متطلبات الإفصاح

نموذج لإثبات الإيراد من خمس خطوات

زيادة القابلية للمقارنة بين المنشآت



معلومات أكثر فائدة من خلال تحسين متطلبات الإفصاح



إطار واحد شامل لتقوم المنشآت بتطبيقه



## نموذج لإثبات الإيراد من خمس خطوات

خطوة 1  
تحديد العقد المبرم مع العميل

خطوة 2  
تحديد التعهادات التي في العقد

خطوة 3  
تحديد سعر المعاملة

خطوة 4  
تخصيص سعر المعاملة على التعهادات التي في العقد

خطوة 5  
إثبات الإيراد عند وفاة المنشأة بالتعهد

## خطوة 1 تحديد العقد

1

- عقد موقع من أطراف ملتزمة بالوفاء بواجباتها
- حقوق يمكن تحديدها لكل طرف
- شروط سداد يمكن تحديدها
- وجود جوهر تجاري
- عوض من المرجح تحصيله



العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر يرتب حقوقاً وواجبات واجبة النفاذ

## خطوة 2

### تحديد التعهادات التي في العقد

التعهد هو واجب بنقل سلعة أو خدمة يمكن تمييزها بذاتها (أو حزمة من السلع أو الخدمات يمكن تمييزها بذاتها)

... بمفردها

... مع غيرها من السلع والخدمات المتاحة له بسهولة

يستطيع العميل الانتفاع من السلعة أو الخدمة

من العوامل التي تشير إلى أن الواجب ليس منفصلاً:

- الدمج الذي يحول السلعة أو الخدمة إلى مُخرجات مُجمعة
- تعديل أو تخصيص السلعة أو الخدمة بسلعة أو خدمة أخرى إلى حد تحويلها كلياً
- اعتماد السلعة أو الخدمة على سلعة أو خدمة أخرى، أو تعلقها أو تأثرها بها، إلى حد كبير

واجب بنقل سلعة أو خدمة منفصل عن الواجبات  
الأخرى بنقل السلع أو الخدمات

## تحديد سعر المعاملة

خطوة 3

سعر المعاملة هو مبلغ العرض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات

## الدفع المؤجل

## العرض المتغير

التعديل في حالة:

- تأجيل الدفع؛
- معاملات التمويل

القياس عن طريق:

- تقدير مبلغ؛
- تحديد ذلك المبلغ

## تحصيص سعر المعاملة على التعهادات التي في العقد

خطوة 4

تعهد

تعهد

تعهد

خطوة 2

سعر المعاملة

خطوة 3

سعر المعاملة

سعر المعاملة

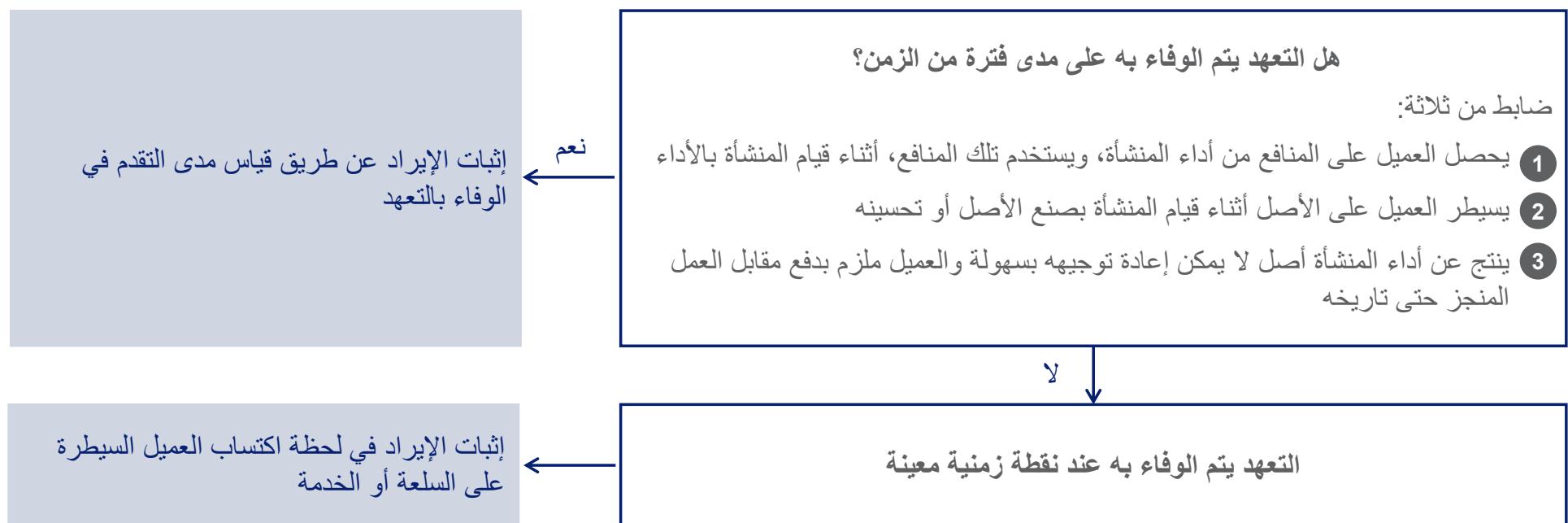
سعر المعاملة

خطوة 4

## إثبات الإيراد عند الوفاء بالتعهد

**خطوة 5**

يتم الوفاء بالتعهد عند اكتساب العميل السيطرة على السلعة أو الخدمة



## تكاليف العقد

### تكاليف الوفاء بالعقد

### تكاليف الحصول على العقد

- تثبت على أنها أصل إذا:
  - كانت تتعلق بشكل مباشر بعقد
  - كانت تتعلق بالوفاء بالتعهادات في المستقبل
  - كان من المتوقع استردادها

- مصروف عند تكبدها

# IFRS for SMEs®

## Accounting Standard

---

الجلسة 4 – القسمان 9 و 19 من الطبعة  
الثالثة من المعيار الدولي للتقرير المالي  
للمنشآت الصغيرة والمتوسطة



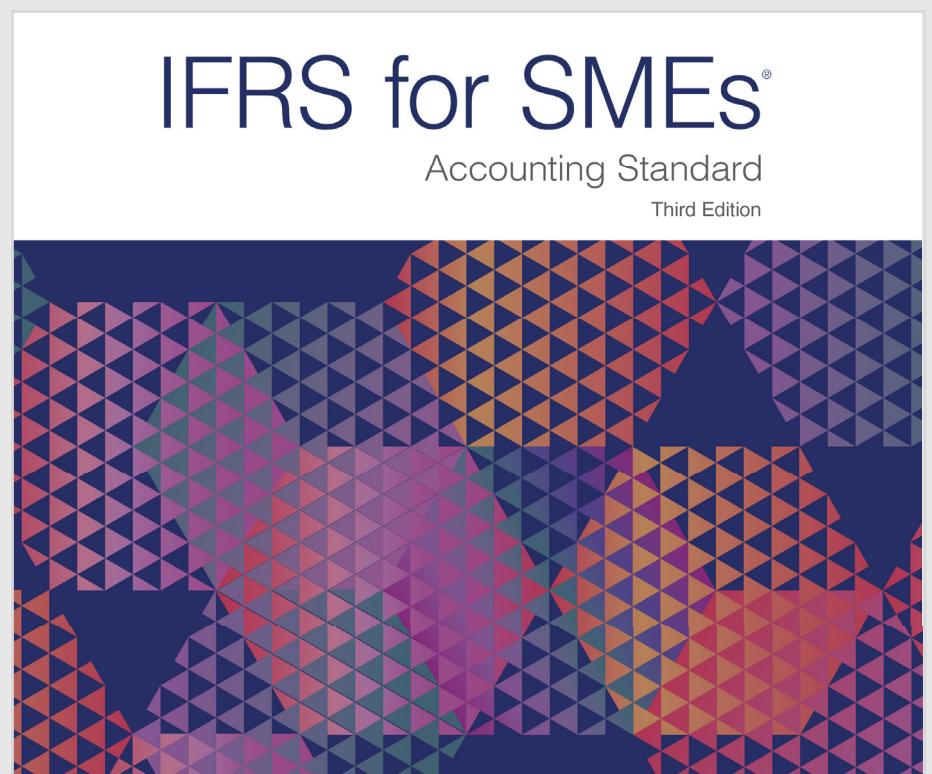
## الجلسة 4

القسم 9 "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة"

القسم 19 "تجميع الأعمال والشهرة"

---

التغييرات في الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة –  
القسم 9 "القواعد المالية الموحدة  
والمنفصلة"



## القسم 9 "القواعد المالية الموحدة والمنفصلة"

إدخال التحسينات التي تمت في المعيار الدولي للتقرير المالي 10 "القواعد المالية الموحدة"

- تحديث تعريف "السيطرة" في القسم 9 ليتوافق مع التعريف الوارد في معيار 10
- السيطرة أصبحت الأساس الوحيد للتوحيد
- استحداث متطلبات عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة
- الإبقاء على الفرضية القابلة للنقض التي تفيد بوجود السيطرة عندما تمتلك المنشأة المستثمرة أغلبية حقوق التصويت في المنشأة المستثمر فيها



### تعريف السيطرة

تسىطر المنشأة المستثمرة على المنشأة المستثمر فيها إذا كان لها جميع ما يلى:

3

القدرة على استخدام سلطتها  
على المنشأة المستثمر فيها  
لتأثير على مبلغ عوائد المنشأة  
المستثمرة

2

تعرض لعوائد متقلبة، أو حقوق  
في تلك العوائد، من ارتباطها  
بالمنشأة المستثمر فيها

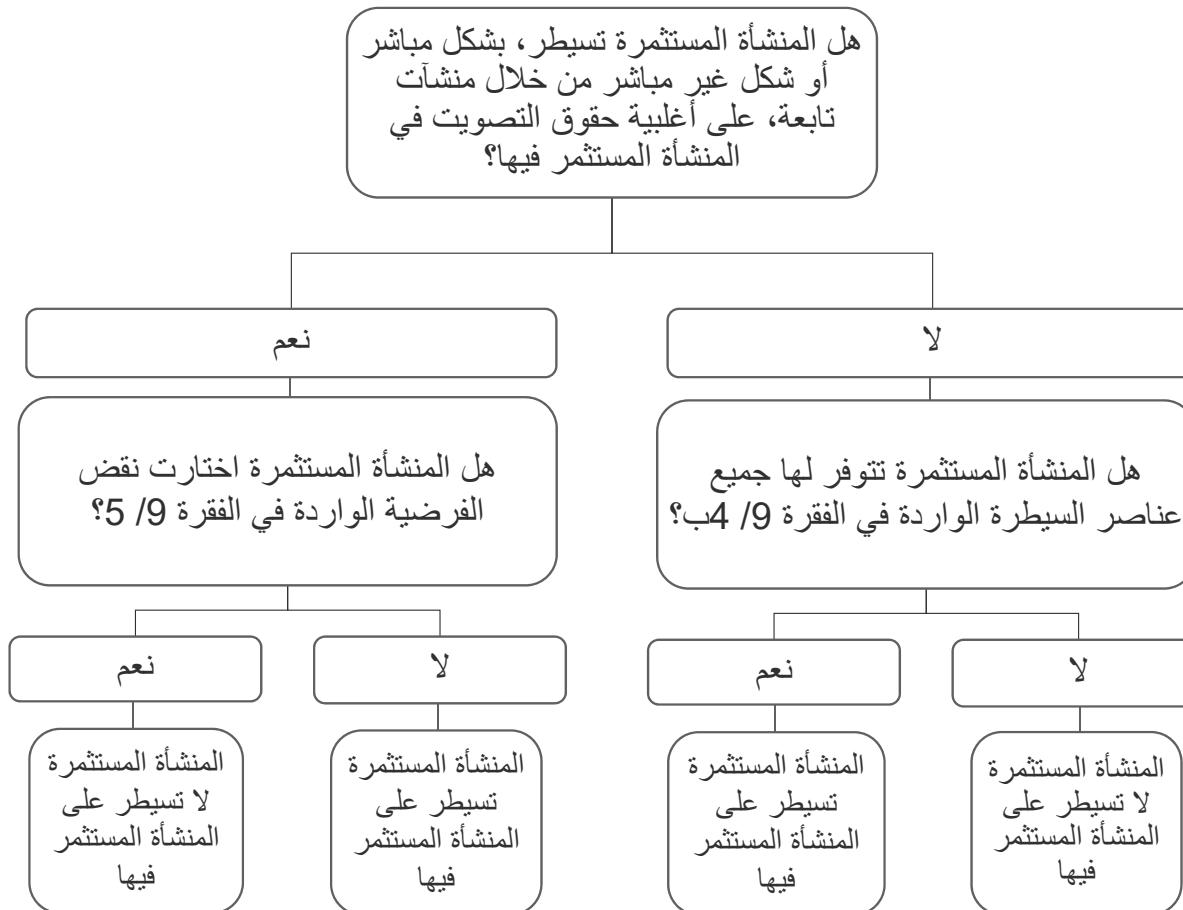
1

السلطة على المنشأة المستثمر  
فيها

يُفترض وجود السيطرة عندما تمتلك المنشأة المستثمرة أغلبية حقوق التصويت في  
المنشأة المستثمر فيها

تبسيط

## تقييم السيطرة



## فقدان السيطرة على منشأة تابعة

### متطلبات الإثبات والقياس

#### إذا فقدت المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة

المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة	يتم إلغاء إثبات	>>
القيمة العادلة للعوض المستلم والقيمة العادلة للحصة المبقي عليها في المنشأة التابعة السابقة	يتم إثبات	<<
يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة	المكسب أو الخسارة	=

---

التغييرات في الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة  
والمتوسطة –  
القسم 19 "تجمیع الأعمال والشهرة"

## IFRS for SMEs®

Accounting Standard

Third Edition



## القسم 19 "تجميع الأعمال والشهرة"

إدخال التحسينات التي تمت في المعيار الدولي للتقرير المالي 3 "تجميع الأعمال"

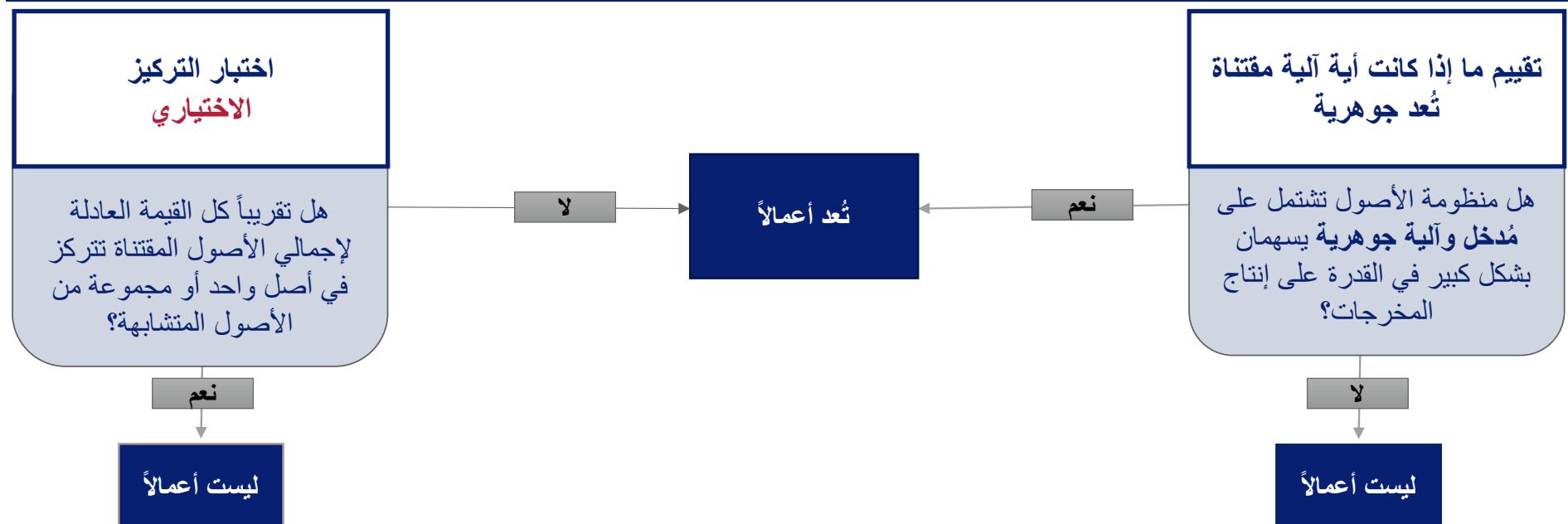
- تحديث تعريف "الأعمال" ليتوافق مع معيار 3 استحداث طريقة الاستحواذ المحاسبية، بما في ذلك
- وضع إرشادات جديدة في حال تكوين منشأة جديدة في تجميع الأعمال
- توضيح أن المنشأة المستحوذة تثبت التزاماً محتملاً حتى وإن كان من غير المرجح حدوث تدفق خارج للموارد
- تحديث الإحالات إلى تعريفي "الأصل" و"الالتزام" للاتساق مع القسم 2 المحدث
- إثبات العوض المحتمل بالقيمة العادلة ما لم يتطلب ذلك تكلفة أو جهد لا مبرر لهما
- متطلبات للاستحواذ المتدرج
- إثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن الربح أو الخسارة



## تعريف الأعمال

منظومة متكاملة من الأنشطة والأصول التي يمكن ممارستها وإدارتها لغرض:

- أ- توفير سلع أو خدمات للعملاء؛ أو
- ب- توليد دخل استثماري (مثل توزيعات الأرباح أو الفائدة)؛ أو
- ج- توليد دخل آخر من الأنشطة العادية.



### طريقة الاستحواذ

تتألف طريقة الاستحواذ من خمس خطوات:

خطوة 1  
تحديد المنشأة المستحوذة

خطوة 2  
تحديد تاريخ الاستحواذ

خطوة 3  
إثبات وقياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها وأية حصة غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها

خطوة 4  
قياس العوض المنقول

خطوة 5  
إثبات وقياس الشهادة أو المكسب من الشراء بسعرٍ مغِّرِّ

## طريقة الاستحواذ

تحديد المنشأة المستحوذة:

- تطبيق القسم 9 لتحديد المنشأة التي تكتسب السيطرة
- المنشأة المكونة حديثاً لإنفاذ تجميع الأعمال ليس بالضرورة أن تكون هي المنشأة المستحوذة

**خطوة 1**

تاريخ الاستحواذ هو التاريخ الذي تكتسب فيه المنشأة المستحوذة السيطرة على الأعمال المستحوذ عليها

**خطوة 2**

### طريقة الاستحواذ

خطوة 3

إثبات الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها وقياسها بالقيمة العادلة:

باستثناء:

- الالتزامات المحتملة. يتم إثبات الالتزام المحتمل حتى وإن كان من غير المرجح حدوث تدفق خارج للموارد
- الأصول غير الملموسة التي تستوفي التعريف الوارد في القسم 18
- الضريبة المؤجلة. يتم تطبيق القسم 29
- منافع الموظفين. يتم تطبيق القسم 28

يتم قياس الحصة غير المسيطرة بنصيبها النسبي من المبالغ المثبتة لصافي الأصول القابلة للتحديد في الأعمال المستحوذ عليها.

### طريقة الاستحواذ

#### خطوة 4

قياس العوض المنقول على أنه حاصل جمع:

- القيمة العادلة للأصول التي نقلتها المنشأة المستحوذة والالتزامات التي تحملتها
- أدوات الملكية التي أصدرتها المنشأة المستحوذة
- العوض المحتمل بالقيمة العادلة، ما لم يتطلب ذلك تكلفة أو جهد لا مبرر لهما
- الحصص التي كان محتفظاً بها في السابق بالقيمة العادلة

#### خطوة 5

إثبات وقياس الشهرة أو المكسب من الشراء بسعرٍ مغِّرِّ

# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

---

الجلسة 5 – القسم 11 من الطبعة الثالثة من  
المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة



### القسم 11 "الأدوات المالية"

إدخال بعض التحسينات التي تمت على المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الأدوات المالية"

- حذف الخيار المتعلق بتطبيق متطلبات الإثبات والقياس في المعيار الدولي للمحاسبة 39 "الأدوات المالية: الإثبات والقياس"

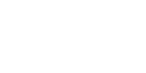
استكمال متطلبات التصنيف، عن طريق إضافة مبدأ لتصنيف وقياس الأدوات المالية على أساس خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية



- إضافة تعريف "عقد الضمان المالي"

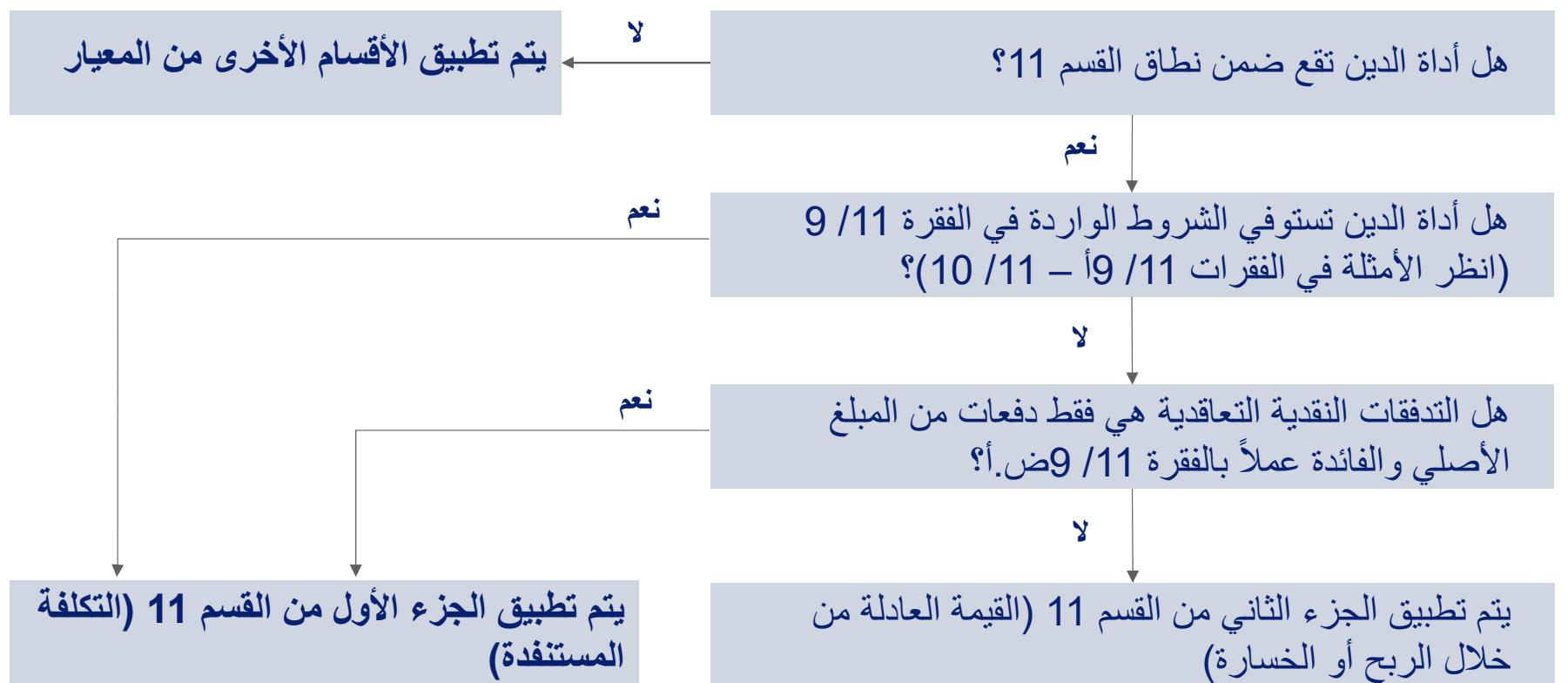
تبسيط المتطلبات الخاصة بعقود الضمان المالي الصادرة بدون عوض داخل المجموعة الواحدة

المطالبة بالإفصاح عن تحليل لعمر الأدوات المالية وتحليل لآجال استحقاق الالتزامات المالية



- الإبقاء على نموذج الخسائر المتکبدة فيما يخص الهبوط في قيمة الأصول المالية المقیسة بالتكلفة المستنفدة
- الإبقاء على متطلبات المحاسبة عن التحوط وإلغاء الإثبات

## المبدأ التكميلي لتصنيف أدوات الدين



## عقود الضمان المالي المصدرة

"عقد الضمان المالي" هو عقد يتطلب من المصدر أداء مدفوعات محددة لتعويض حامل الأداة عن الخسارة التي يتکبدها بسبب إخفاق مدين محدد في السداد عند الاستحقاق وفقاً للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة الدين.

التعريف

القسم 21 "المخصصات والاحتمالات": عقود الضمان المالي التي يتم إصدارها بدون عوض عندما يكون المدين المحدد منشأة أخرى ضمن المجموعة (الضمادات داخل المجموعة).

الجزء الثاني من القسم 11: جميع عقود الضمان المالي الأخرى

تبسيط معيار 9

## متطلبات الإفصاح الجديدة

### تغيير متطلبات الإفصاح في القسم 11

#### الالتزامات المالية

إفصاح جديد بشأن تحليل آجال  
استحقاق الالتزامات المالية

#### الأصول المالية

إفصاح جديد بشأن تحليل عمر  
المبالغ المستحقة التحصيل من  
المدينين التجاريين والأصول  
المالية الأخرى

# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

## الجلسة 10:

- التعديلات الأخرى؛
- استجابة المجلس لاحتياجات المستخدمين؛
- الموضوعات التي لم تتغير؛
- التحول؛
- دعم التطبيق



## التعديلات الأخرى

- الإفصاح عن مطابقة للتغيرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية
- الإفصاح عن معلومات بشأن ترتيبات المنشأة لتمويل المعاملات مع الموردين

**القسم 7 "قائمة التدفقات النقدية"**

إدخال التحسينات التي تمت على المعيار الدولي للمحاسبة 7 "قائمة التدفقات النقدية"

### التعديلات الأخرى

- المطالبة باتباع منهج متسق عند:
- تقييم ما إذا كان من الممكن صرف العملة إلى عملة أخرى؛
- تقدير سعر الصرف الذي سيتم استخدامه (والإفصاحات التي سيتم تقديمها) عند عدم إمكانية صرف العملة إلى عملة أخرى
- تقديم إرشادات بشأن العوض المستلم أو المدفوع مقدماً بعملة أجنبية

### القسم 30 "ترجمة العملة الأجنبية"

إدخال التحسينات التي تمت على:  
المعيار الدولي للمحاسبة 21 "آثار  
التغيرات في أسعار صرف العملات  
الأجنبية" بشأن عدم القابلية للصرف

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية  
للتقرير المالي 22 "المعاملات بعملة  
أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً"

## التعديلات الأخرى (تابع)

### تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف

خطوة 1: تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف

هل العملة قابلة للصرف إلى العملة الأخرى في تاريخ القياس للغرض المحدد؟

نعم

يتم تطبيق المتطلبات المنطبقة في القسم 30

لا

في تاريخ القياس، يُقدر سعر الصرف الفوري الذي يفي بالهدف المنصوص عليه في الفقرة 30/30

5أ باستخدام أحد ما يلي:

- (a) سعر صرف قابل للرصد دون تعديل؛ أو
- (b) أسلوب تقدير آخر.

خطوة 2: تقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للصرف

### التعديلات الأخرى

• تحدث تعريف "ذات أهمية نسبية" و"التقديرات المحاسبية"

القسم 3 "عرض القوائم المالية"

القسم 10 "السياسات المحاسبية والتقديرات  
والأخطاء"

• توضيح كيفية قيام المنشأة بتجميع المعلومات في القوائم المالية  
المطالبة بتفصيل البنود المستقلة في قائمة المركز المالي عندما  
يكون ذلك العرض ملائماً

القسم 3 "عرض القوائم المالية"

القسم 4 "قائمة المركز المالي"

## التعديلات الأخرى (تابع)

### القسم 8 "الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية"

- أمثلة للاجتهادات التي يتعين على المنشأة الإفصاح عنها
  - فئات الأصول والالتزامات المقدم عنها إفصاحات بشأن قياسات القيمة العادلة؛
  - حقيقة سيطرة المنشأة على منشأة أخرى؛
  - حقيقة أن المنشأة لها سيطرة مشتركة على ترتيب أو لها تأثير مهم على منشأة أخرى

### التعديلات الأخرى

عند الإثبات الأولي، إذا كان لا يمكن قياس النباتات المثمرة بشكل منفصل عن المنتج الذي عليها، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما (أولياً أو على أساس مستمر)، فإنه يتم المحاسبة عنها على أنها عقارات وآلات ومعدات

**القسم 17 "العقارات والآلات والمعدات"**  
المحاسبة عن النباتات المثمرة

الإعفاء من مقاصة المبالغ غير المسددة مقابل أدوات حقوق الملكية من حساب حقوق الملكية

**القسم 22 "الالتزامات وحقوق الملكية"**

توضيح طريقة تبسيط القياس لواجبات المنافع المحددة في الفقرة

**القسم 28 "منافع الموظفين"**

19 / 28

الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بقياس الخطط ذات المنافع المحددة عند تطبيق الفقرة 10 / 28

## التعديلات الأخرى (تابع)

تعديل متطلبات المقاصلة للتوفيق مع المعيار الدولي للمحاسبة 12

القسم 29 "ضريبة الدخل"

الإفصاح عن المبالغ التي يتم تكبدها مقابل الخدمات التي تُعد من اختصاص كبار موظفي الإدارة والتي تقدمها منشأة إدارية منفصلة

القسم 33 "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة"

توضيح متطلب الإفصاح عن المعلومات التي تتعلق بالتعهدات بين المنشأة والأطراف ذات العلاقة بها

### الموضوعات الأخرى التي لم تتغير

<ul style="list-style-type: none"> <li>• إثبات البنود في الدخل الشامل الآخر</li> </ul>	<p><b>القسم 5 "قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل"</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• إثبات تكاليف التطوير على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة</li> </ul>	<p><b>القسم 18 "الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة"</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• تصنيفان لعقود الإيجار—عقد الإيجار التشغيلي وعقد الإيجار التمويلي</li> </ul>	<p><b>القسم 20 "عقود الإيجار"</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• إثبات تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة</li> </ul>	<p><b>القسم 25 "تكاليف الاقتراض"</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• توفيق مبادئ الإثبات والقياس مع المعيار الدولي للمحاسبة 12 "ضرائب الدخل" مع تبسيطها</li> </ul>	<p><b>القسم 29 "ضريبة الدخل"*</b></p>

\* تم التغيير أثناء المراجعة الشاملة الأولى

## الموضوعات التي سيقوم المجلس بالنظر فيها في المراجعات المستقبلية

الموضوع	السبب
المعيار الدولي للتقرير المالي 14 "الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية"	من المقرر أن يحل مشروع المجلس بشأن "الأنشطة الخاضعة لتنظيم الأسعار" محل المعيار الدولي للتقرير المالي 14، عند اكتماله. ولذلك، قرر المجلس عدم تعديل المعيار أثناء هذه المراجعة.
المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "عقود الإيجار"	قرر المجلس عدم تعديل المعيار لغرض التوفيق مع معيار 16 في الوقت الحالي، وأن ينظر في هذا الموضوع أثناء المراجعة الشاملة المقبلة.

---

التحول إلى الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة

IFRS for SMEs®

Accounting Standard

Third Edition



## تاريخ السريان ومتطلبات التحول

### متطلبات التحول

يتعين على المنشآت تطبيق الأقسام المعدلة والمحدثة في الطبعة الثالثة من المعيار بأثر رجعي.

توجد بعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي، على سبيل المثال:

- القسم 9 "القواعد المالية الموحدة والمنفصلة"؛
- القسم 12 "قياس القيمة العادلة"؛
- القسم 19 "تجميع الأعمال والشهرة"؛
- القسم 23 "الإيراد من العقود مع العملاء".

### تاريخ السريان

تسري الطبعة الثالثة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة لفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأسبق.



---

دعم التطبيق

# IFRS for SMEs<sup>®</sup>

Accounting Standard

Third Edition



### دعم التطبيق

العمل مع الهيئات  
الوطنية لوضع  
المعايير  
والمجموعات  
الإقليمية والدول  
لدعم التطبيق

إصدار الطبعة الثالثة من المعيار الدولي للتقرير  
المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

ضمان أن يقدم المعيار معلومات مفيدة  
لمستخدمي القوائم المالية الخاصة  
بالمنشآت الصغيرة والمتوسطة لغرض  
تصنيص الموارد

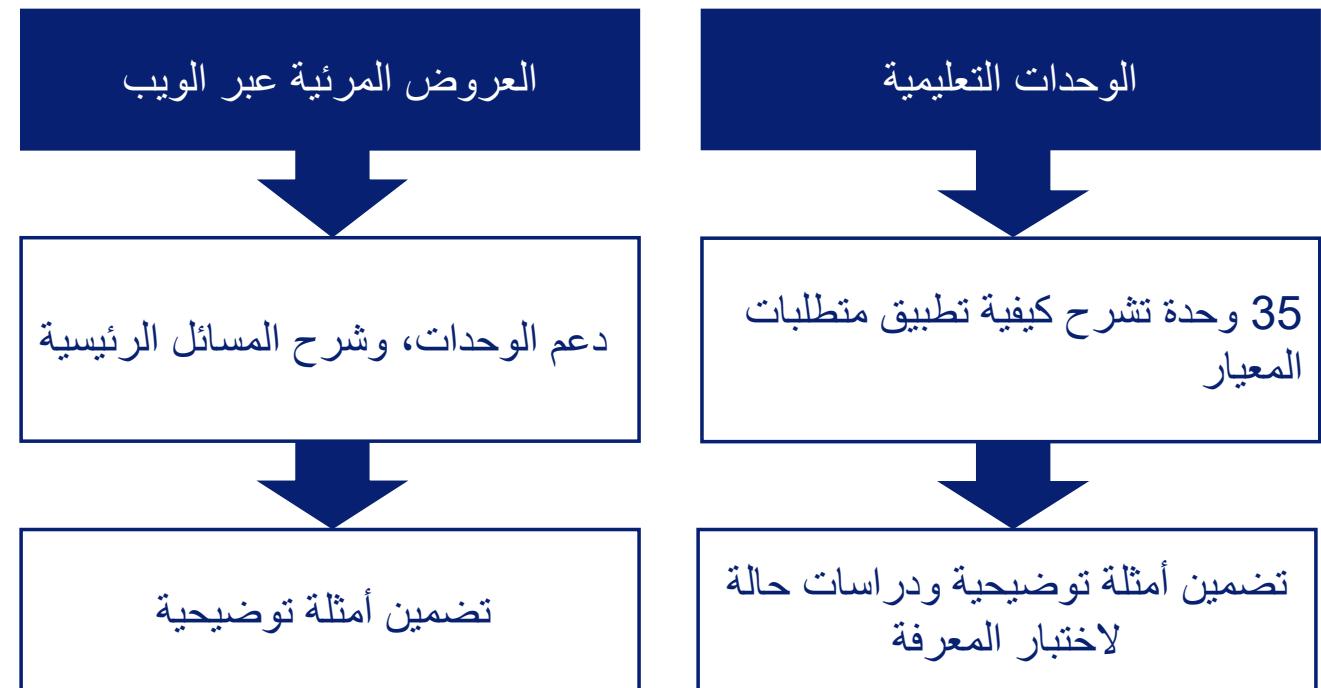
وضع المعايير

- تحديث الوحدات التعليمية
- نشر عروض مرئية عبر الويب وحلقات  
بودكاست دعماً للوحدات التعليمية

دعم تطبيق الطبعة الثالثة من المعيار  
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة  
والمتوسطة

التعليم

### دعم التطبيق (تابع)



## دعم التطبيق (تابع)



إصدار الطبعة الثالثة  
من المعيار الدولي  
لتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة والمتوسطة

تم إصدار ثلاثة حلقات بودكاست



العمل مع هيئات وضع المعايير

[F1] - وحدة تعليمية  
[F2] - عرض عبر الويب

## الموارد المتاحة على الموقع الإلكتروني لمؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي



<https://www.ifrs.org/supporting-implementation/2025-ifrs-for-smes-supporting-materials/>



ملخص المشروع



النسخة المقارنة من  
المعيار



الوحدات التعليمية



العروض المرئية  
عبر الويب



بيان الآراء  
والتعليقات



النشرة الإخبارية  
الفصلية



حلقات البوتکاست



الأسئلة والأجوبة



# IFRS for SMEs®

Accounting Standard

---

تابعونا على المنصات الإلكترونية



The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation, International Accounting Standards Board or the International Sustainability Standards Board.  
Copyright © 2025 IFRS Foundation. All rights reserved.

