

تحديث بشأن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة:

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين/ مجلس المعايير الدولية للمحاسبة

ديسمبر 2025

التاريخ

المراجعة الشاملة الثانية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

المشروع

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

الموضوع

بروس مكنزي، عضو المجلس
هيلين لويد، استشاري المجلس

مسؤولو الاتصال

هذه الورقة لا تعبر عن آراء مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولا عن آراء أي عضو فيه. ولا يُقصد بأي تعليقات واردة في هذه الورقة بيان ما يمكن أن يُعد تطبيقاً مقبولاً أو غير مقبول للمعايير الدولية للتقرير المالي. والقرارات الفنية للمجلس تُتخذ 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 لمحة عن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وإجراء نقاش حول التغييرات التي تمت في الطبعة الثالثة من المعيار.

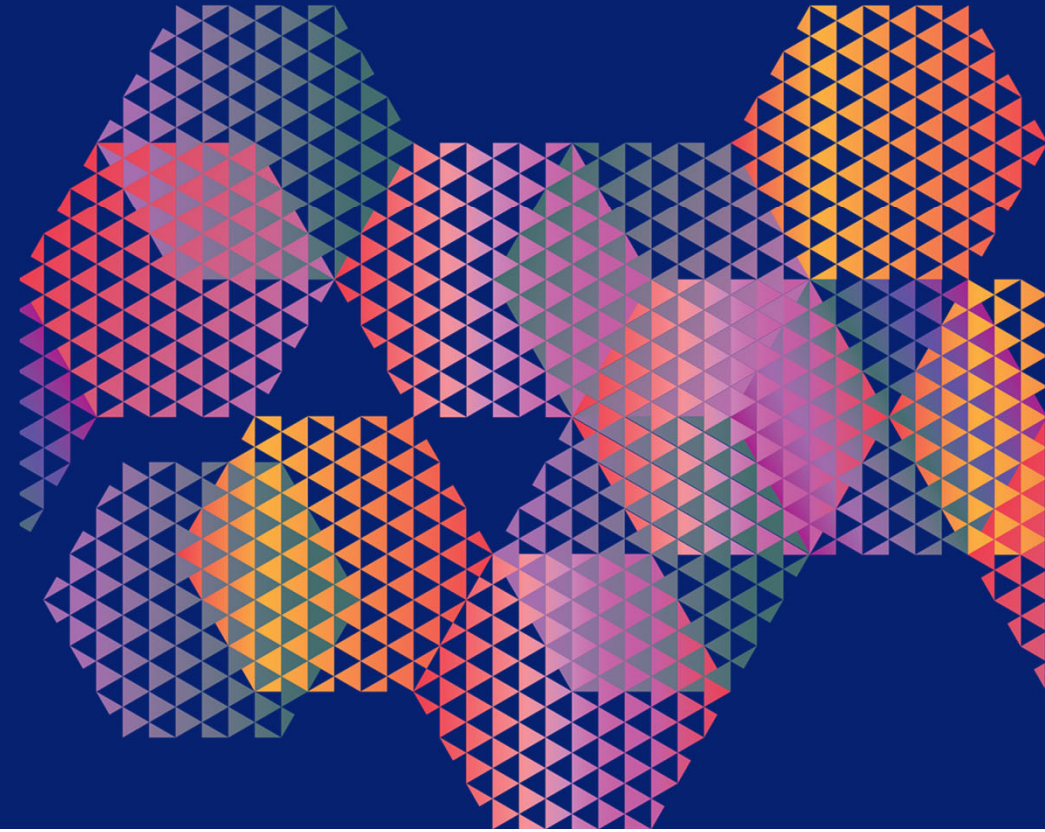
الجلسة	الموضوع
1	مقدمة عن المعيار والخلفية الخاصة بالمراجعة الشاملة الثانية
2	القسم 2 المفاهيم والمبادئ السائدة القسم 12 قياس القيمة العادلة
3	القسم 23 الإيراد من العقود مع العملاء
4	القسم 9 القوائم المالية الموحدة والمنفصلة القسم 19 تجميع الأعمال والشهرة

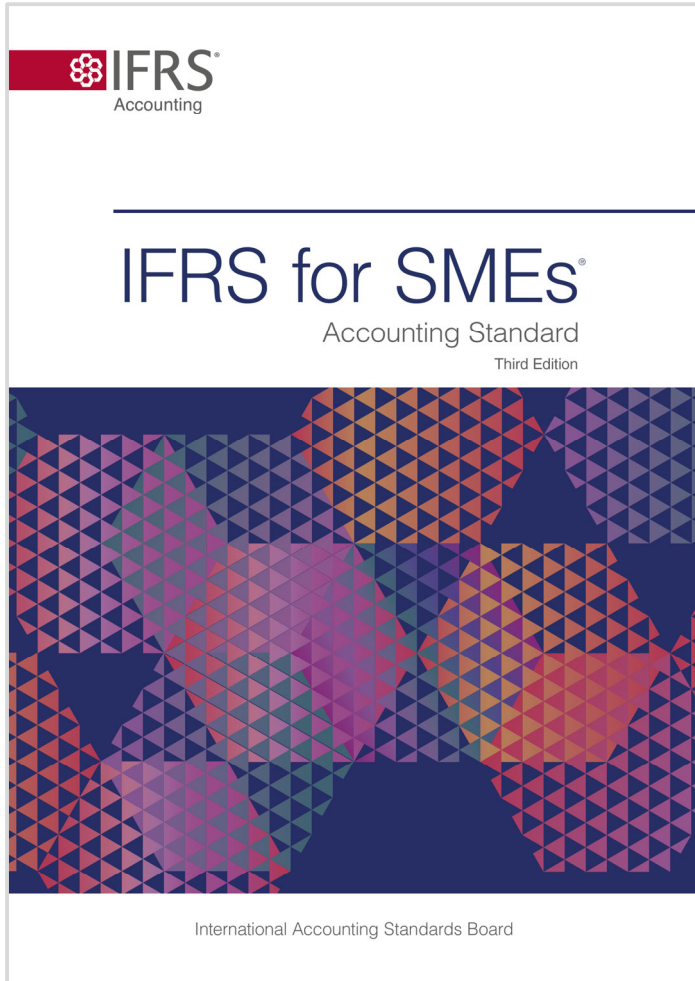
الموضوع	الجلسة
القسم 11 الأدوات المالية	5
التحول إلى الطبعة الثالثة من المعيار الموضوعات التي لم تتغير في الطبعة الثالثة من المعيار شكل الدعم الذي يقدمه المجلس للتطبيق	6

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 للمساءلة 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 **تكاليف 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 اشتغال 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

النطاق

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

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

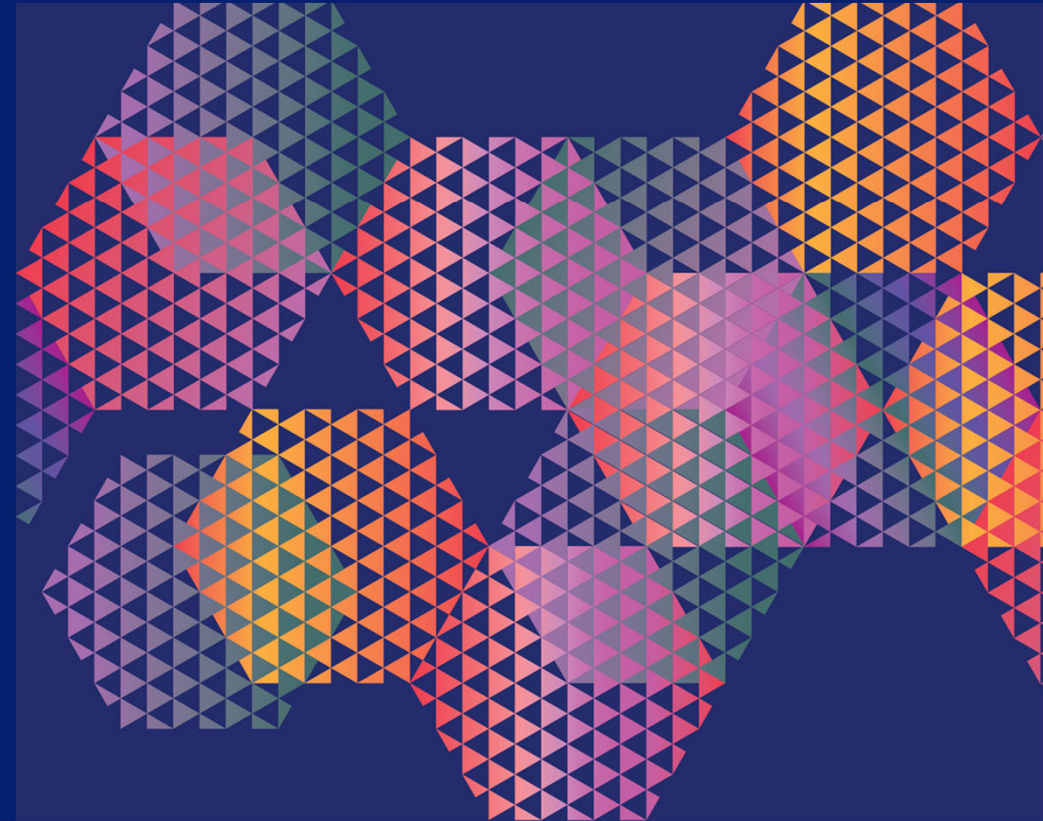
نطاق المراجعة الشاملة الثانية (تابع)

التعديلات الأخرى على المعايير والتفسيرات	المعيار الدولي للتقرير المالي 13 قياس القيمة العادلة	إطار المفاهيم	المعايير المشمولة في النطاق
	المعيار الدولي للتقرير المالي 14 الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية	المعيار الدولي للتقرير المالي 3 تجميع الأعمال	
	المعيار الدولي للتقرير المالي 15 الإيراد من العقود مع العملاء	المعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية	
	المعيار الدولي للتقرير المالي 16 عقود الإيجار	المعيار الدولي للتقرير المالي 10 القوائم المالية الموحدة	
		المعيار الدولي للتقرير المالي 11 الترتيبات المشتركة	

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

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



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

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

Third Edition



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 تعريفي الأصول والالتزامات وضوابط إثبات كل منهما
- توضيح مفاهيم الحيطة ورعاية الموارد وعدم التأكد المحيط بالقياس وغلبة الجوهر على الشكل
- 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



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 اللذان لا مبرر لهما

ليس إعفاءً عاماً – متاح فقط في حالات محددة

- **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 المكتتاة في جميع الأعمال
- **القسم 19** – القيمة العادلة للعوض المحتمل في جميع 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

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

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

Third Edition



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 للقيمة العادلة
- تحديث متطلبات الإفصاح المتعلقة بالقيمة العادلة



المتطلبات المتعلقة بحالات استخدام القيمة العادلة ظلت كما هي دون تغيير

التعريف الجديد للقيمة 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 التكلفة

تكلفة الاستبدال الحالية

منهج السوق

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

التسلسل 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 تعديلها 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

تحديد العقد المبرم مع العميل	خطوة 1
تحديد التعهدات التي في العقد	خطوة 2
تحديد سعر المعاملة	خطوة 3
تخصيص سعر المعاملة على التعهدات التي في العقد	خطوة 4
إثبات الإيراد عند وفاء المنشأة بالتعهد	خطوة 5

تحديد العقد

خطوة 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
النفذ

خطوة 2

تحديد التعهدات 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 مخرجات مُجمّعة
- 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 العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات

الدفع المؤجل

التعديل في حالة:

- تأجيل الدفع؛
- معاملات التمويل

العوض المتغير

القياس عن طريق:

- تقدير مبلغ؛
- تقييد ذلك المبلغ

تخصيص سعر المعاملة على التعهدات التي في العقد

خطوة 4

تعهد

تعهد

تعهد

خطوة 2

سعر المعاملة

خطوة 3

سعر المعاملة

سعر المعاملة

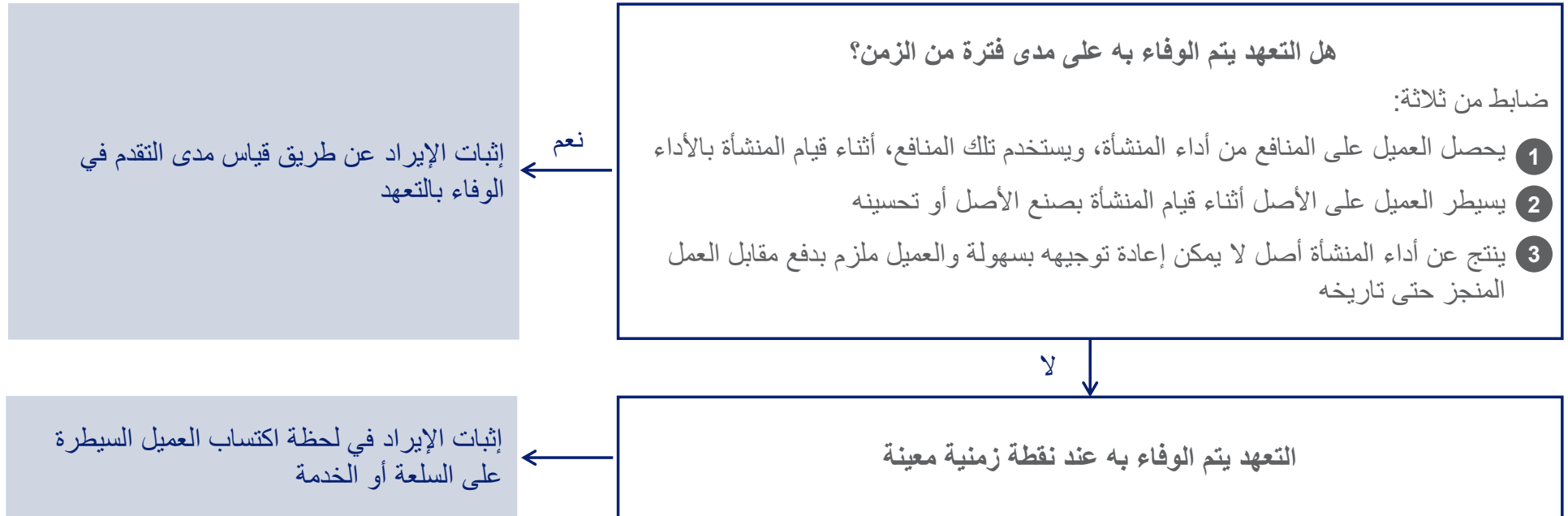
سعر المعاملة

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

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

تكاليف الحصول على العقد

- مصروف عند تكبدها

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

الجلسة 4 – القسمان 9 و19 من الطبعة
الثالثة من المعيار الدولي للتقرير المالي
للنشاطات 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 "القوائم المالية الموحدة
والمنفصلة"

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

Third Edition



القسم 9 "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة"

إدخال التحسينات التي تمت في المعيار الدولي للتقرير المالي 10 "القوائم 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

تسيطر المنشأة المستثمرة على المنشأة المستثمر فيها إذا كان لها جميع ما يلي:

3

القدرة على استخدام سلطاتها
على المنشأة المستثمر فيها
للتأثير على مبلغ عوائد المنشأة
المستثمرة

2

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

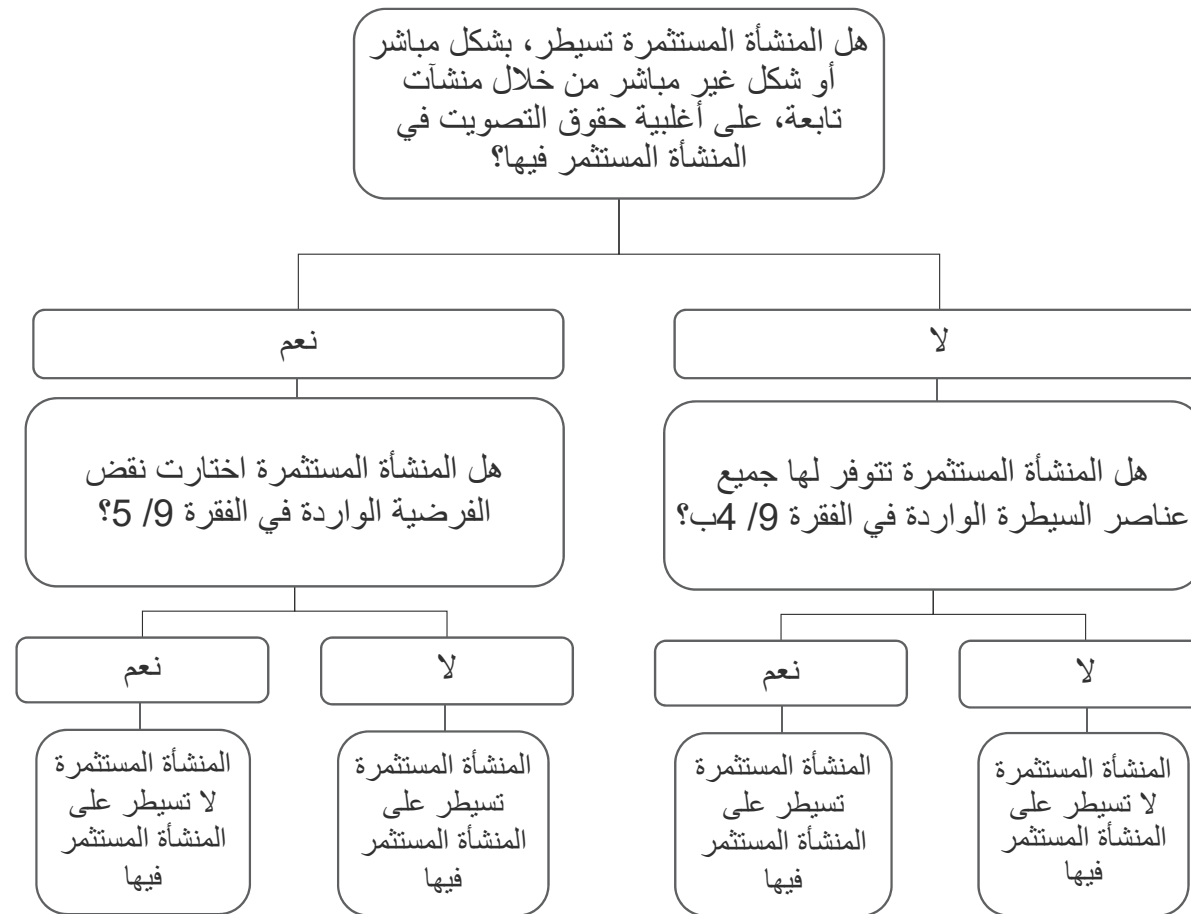
1

السلطة على المنشأة المستثمر
فيها

تبسيط

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

تقييم السيطرة



فقدان السيطرة على منشأة تابعة متطلبات الإثبات والقياس

إذا فقدت المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة	
المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة	يتم إلغاء إثبات 
القيمة العادلة للعوض المستلم والقيمة العادلة للحصة المبقى 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 "تجميع 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"

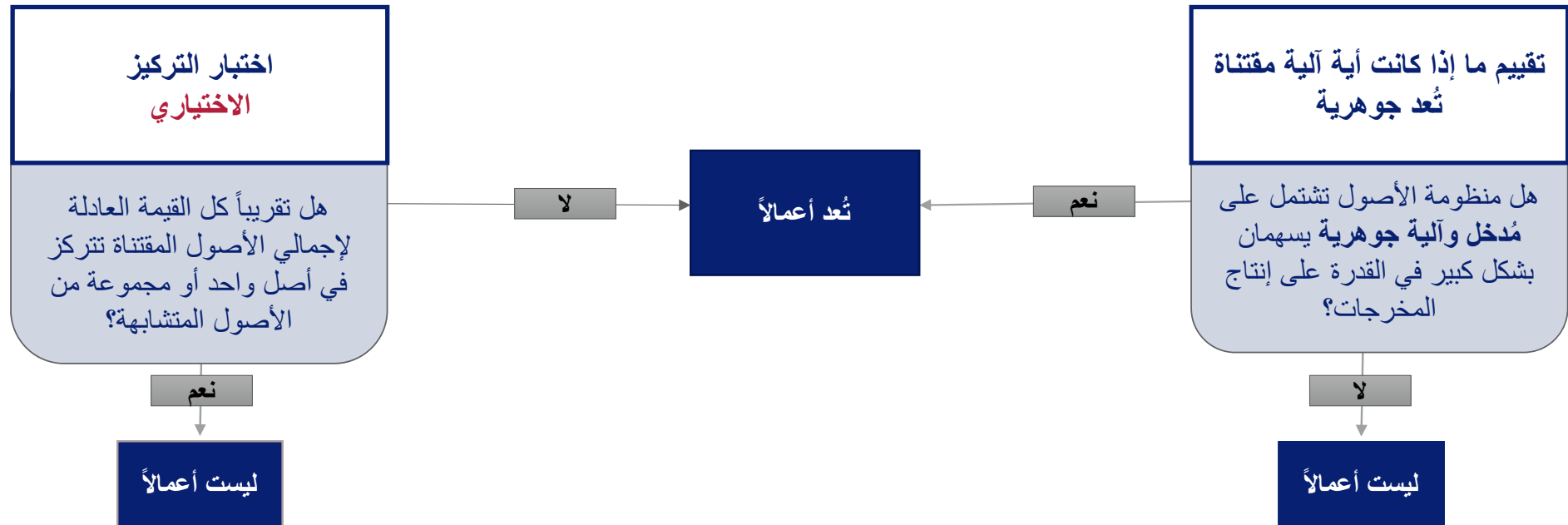
- تحديث تعريف "الأعمال" ليتوافق مع معيار 3
- استحداث طريقة الاستحواذ المحاسبية، بما في ذلك
 - وضع إرشادات جديدة في حال تكوين منشأة جديدة في تجميع الأعمال
 - توضيح أن المنشأة المستحوذة تثبت التزاماً محتملاً حتى وإن كان من غير المرجح حدوث تدفق خارج للموارد
 - تحديث الإحالات إلى تعريفي "الأصل" و"الالتزام" 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:

تحديد المنشأة المستحوذة	خطوة 1
تحديد تاريخ الاستحواذ	خطوة 2
إثبات وقياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها وأية حصة غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها	خطوة 3
قياس العوض المنقول	خطوة 4
إثبات وقياس الشهرة أو المكسب من الشراء بسعر مغرٍ	خطوة 5

طريقة الاستحواذ

خطوة 1

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

خطوة 2

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

طريقة الاستحواذ

خطوة 3

إثبات الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها بقياسها 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 التناسبي 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

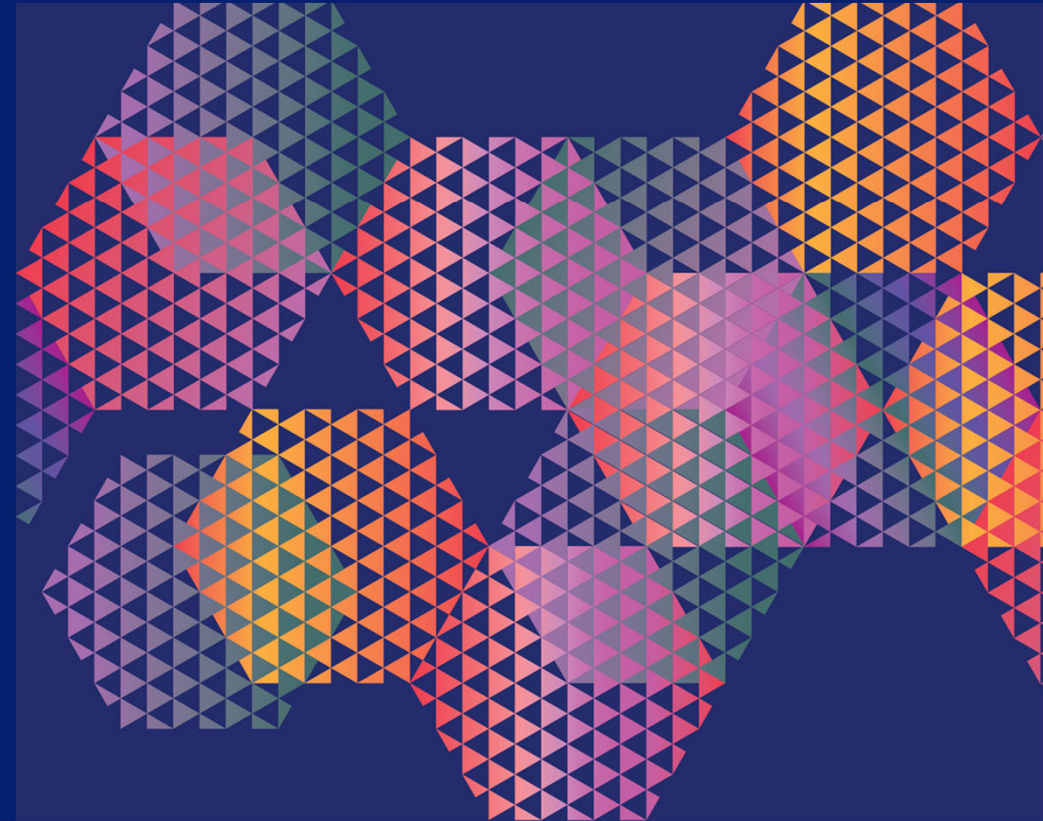
خطوة 5

إثبات وقياس الشهرة أو المكسب من الشراء بسعر مغرٍ

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

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



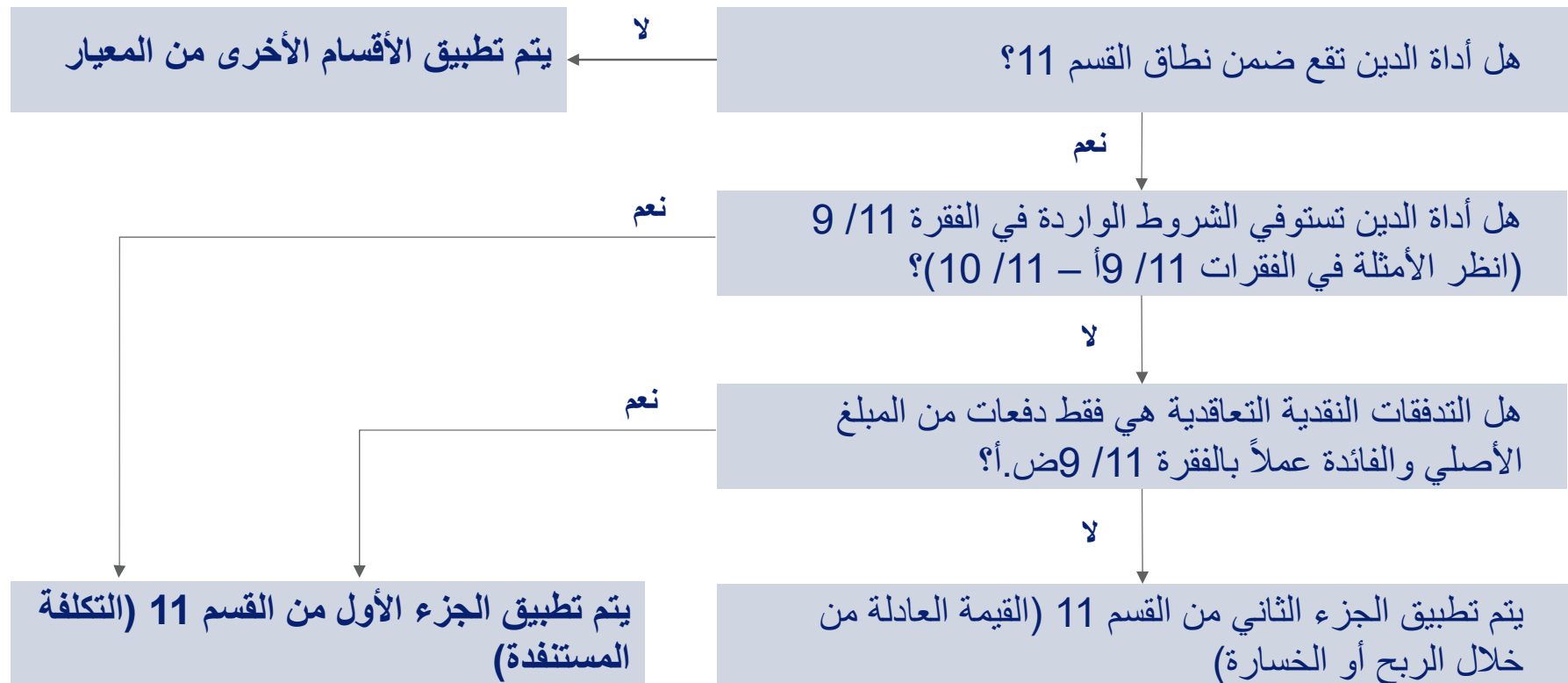
القسم 11 "الأدوات المالية"

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 لأجل استحقاق الالتزامات المالية
- الإبقاء على نموذج الخسائر المتكبدة فيما يخص الهبوط في قيمة الأصول المالية المقيسة بالتكلفة المستنفدة
- الإبقاء على متطلبات المحاسبة عن التحوط وإلغاء الإثبات



المبدأ التكميلي لتصنيف أدوات الدين



عقود الضمان المالي المصدرة

التعريف

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

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

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

في تاريخ القياس، يُقدَّر سعر الصرف الفوري الذي يفي بالهدف المنصوص عليه في الفقرة 30/5 باستخدام أحد ما يلي:
(a) سعر صرف قابل للرصد دون تعديل؛ أو
(b) أسلوب تقدير آخر.

التعديلات الأخرى

<ul style="list-style-type: none">• تحديث تعريفي "ذات أهمية نسبية" و"التقديرات المحاسبية"	<p>القسم 3 "عرض القوائم المالية"</p> <p>القسم 10 "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء"</p>
<ul style="list-style-type: none">• توضيح كيفية قيام المنشأة بتجميع المعلومات في القوائم المالية• المطالبة بتفصيل البنود المستقلة في قائمة المركز المالي عندما يكون ذلك العرض ملائماً	<p>القسم 3 "عرض القوائم المالية"</p> <p>القسم 4 "قائمة المركز المالي"</p>

التعديلات الأخرى (تابع)

- 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

القسم 8 "الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية"

التعديلات الأخرى

<ul style="list-style-type: none">• 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	<p>القسم 17 "العقارات والآلات والمعدات" المحاسبة عن النباتات المثمرة</p>
<ul style="list-style-type: none">• الإعفاء من مقاصة المبالغ غير المسددة مقابل أدوات حقوق الملكية من حساب حقوق الملكية	<p>القسم 22 "الالتزامات وحقوق الملكية"</p>
<ul style="list-style-type: none">• توضيح طريقة تبسيط القياس لواجبات المنافع المحددة في الفقرة 19 / 28• الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بقياس الخطط ذات المنافع المحددة عند تطبيق الفقرة 10 / 28	<p>القسم 28 "منافع الموظفين"</p>

التعديلات الأخرى (تابع)

<ul style="list-style-type: none">• تعديل متطلبات المقاصة للتوفيق مع المعيار الدولي للمحاسبة 12	القسم 29 "ضريبة الدخل"
<ul style="list-style-type: none">• الإفصاح عن المبالغ التي يتم تكبدها مقابل الخدمات التي تُعد من اختصاص كبار موظفي الإدارة والتي تقدمها منشأة إدارية منفصلة• توضيح متطلب الإفصاح عن المعلومات التي تتعلق بالتعهدات بين المنشأة والأطراف ذات العلاقة بها	القسم 33 "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة"

الموضوعات الأخرى التي لم تتغير

• إثبات البنود في الدخل الشامل الآخر	القسم 5 "قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل"
• إثبات تكاليف التطوير على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة	القسم 18 "الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة"
• تصنيفان لعقود الإيجار—عقد الإيجار التشغيلي وعقد الإيجار التمويلي	القسم 20 "عقود الإيجار"
• إثبات تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة	القسم 25 "تكاليف الاقتراض"
• توفيق مبادئ الإثبات والقياس مع المعيار الدولي للمحاسبة 12 "ضرائب الدخل" مع تبسيطها	القسم 29 "ضريبة الدخل"*

* 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 المُعدّلة والمُحدّثة في الطبعة الثالثة من المعيار بأثر رجعي.

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

- القسم 9 "القوائم 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 للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأسبق.

دعم التطبيق

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

Third Edition



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
تخصيص 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

الاجتماعات مع هيئات وضع المعايير
لتعزيز الرسائل وتوفير الفرصة للنقاش

العروض المرئية عبر الويب

دعم الوحدات، وشرح المسائل الرئيسية

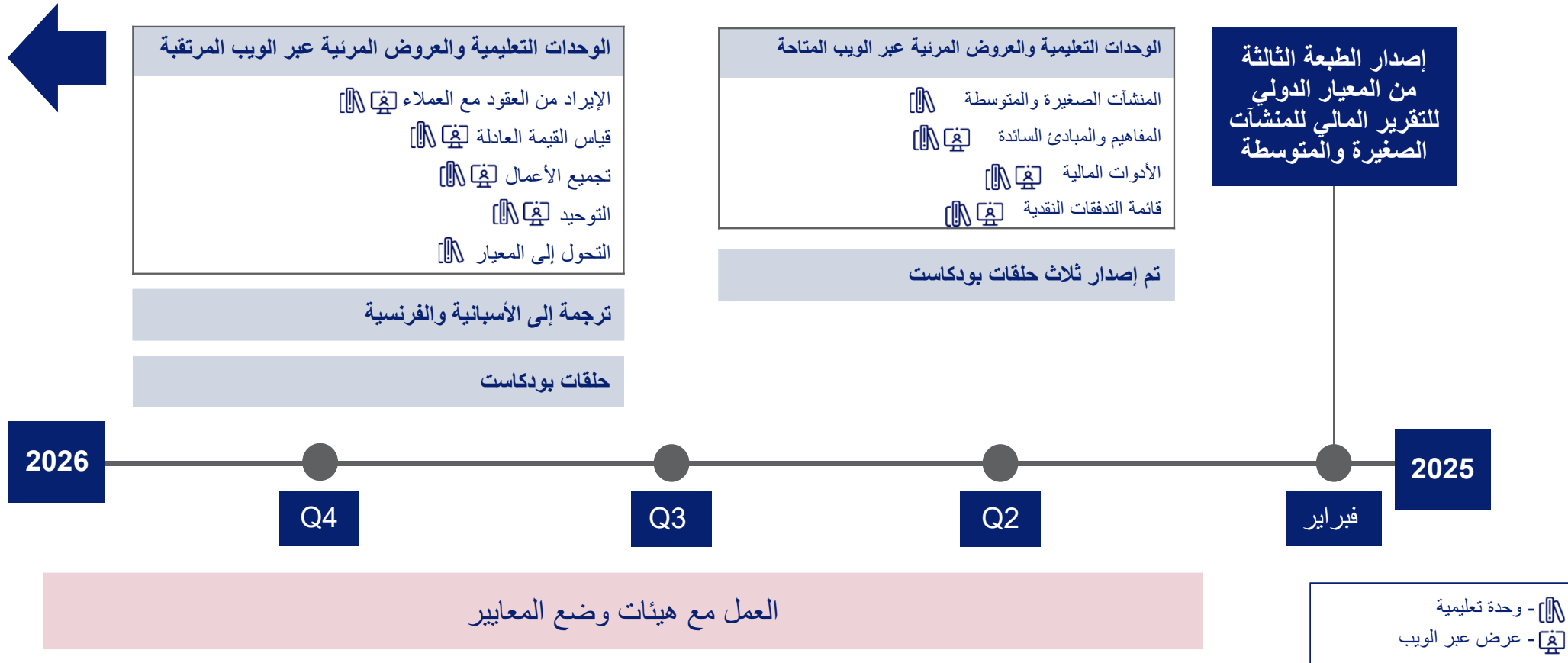
تضمن أمثلة توضيحية

الوحدات التعليمية

35 وحدة تشرح كيفية تطبيق متطلبات
المعيار

تضمن أمثلة توضيحية ودراسات حالة
لاختبار المعرفة

دعم التطبيق (تابع)



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 البودكاست



الأسئلة والأجوبة

IFRS for SMEs[®]

Accounting Standard

تابعونا على المنصات الإلكترونية

 ifrs.org

 @IFRSFoundation

 IFRS Foundation

 International Accounting
Standards Board

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.