

الملحق د

التعديلات على المعايير الأخرى

ينص هذا الملحق على التعديلات التي سيتم إدخالها على المعايير الأخرى.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"

تم تعديل الفقرات ١ و ٣ و ٤ و ٥ و ٢٢ و ٣٢ و ٣٠ و ٣٠ د و ٢٥ و الملحق أ. وتم إضافة الفقرتين ٣٢ (ض أ) و ٣٩ أي. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الهدف

- ١ الهدف من هذا المعيار هو ضمان أن تحتوي أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتقاريرها المالية الأولية لجزء من الفترة التي تشملها تلك القوائم المالية، على معلومات ذات جودة عالية:
- (أ) تكون واضحة للمستخدمين وقابلة للمقارنة عبر جميع الفترات المعروضة؛
- (ب) توفر نقطة بداية مناسبة للمحاسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛
- (ج) يمكن إعدادها بتكلفة لا تتجاوز المنافع المتحققة منها.

النطاق

- ٣ أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ في تلك القوائم المالية على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي. وتكون القوائم المالية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي أول قوائم مالية للمنشأة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إذا كانت المنشأة، على سبيل المثال:
- (أ) قد قامت بعرض أحدث قوائمها المالية السابقة:
- ...
- (٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من جميع النواحي، باستثناء أن القوائم المالية لم تتضمن نصاً صريحاً وغير متحفظ بأنها التزمت بالمعايير الدولية للتقرير المالي؛
- (٣) متضمنة نصاً صريحاً على التزامها ببعض المعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن ليس كلها:
- ...
- (ج) قد قامت بإعداد حزمة تقارير وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لأغراض التوحيد دون إعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنشع في ٢٠٠٧)؛ أو

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٤ ينطبق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تطبق المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. ولا ينطبق عندما تكون المنشأة، على سبيل المثال:

- (أ) قد أوقفت عرض القوائم المالية المعدة وفقاً للمتطلبات الوطنية، والتي كانت تعرضها في السابق بالإضافة إلى مجموعة أخرى من القوائم المالية التي تضمنت نصاً صريحاً وغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي؛ أو
- (ب) قد عرضت القوائم المالية في السنة السابقة وفقاً للمتطلبات الوطنية وتضمنت تلك القوائم المالية نصاً صريحاً وغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي؛ أو
- (ج) قد عرضت القوائم المالية في السنة السابقة وتضمنت نصاً صريحاً وغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي حتى ولو تحفظ مراجعو الحسابات في تقريرهم على تلك القوائم المالية.

٤٤ على الرغم من المتطلبات الواردة في الفقرتين ٢ و٣، فإن المنشأة التي طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي في فترة تقرير سابقة، ولكن لم تتضمن أحدث قوائمها المالية السنوية السابقة نصاً صريحاً وغير متحفظ بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب عليها إما تطبيق هذا المعيار أو تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وكان المنشأة لم تتوقف قط عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

٥ لا ينطبق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي على التغييرات في السياسات المحاسبية التي تقوم بإجرائها منشأة تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقرير المالي. وتخضع مثل هذه التغييرات لما يلي:

- (أ) متطلبات التغييرات في السياسات المحاسبية الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء":

العرض والإفصاح

المعلومات المقارنة

معلومات المقارنة والملخصات التاريخية غير المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٢٢ تعرض بعض المنشآت ملخصات تاريخية لبيانات مختارة للفترة التي تسبق أول فترة تعرض لها معلومات مقارنة كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولا يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي أن تلتزم مثل هذه الملخصات بمتطلبات الإثبات والقياس الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. وعلاوة على ذلك، تعرض بعض المنشآت معلومات المقارنة وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة المتعارف عليها بالإضافة إلى معلومات المقارنة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ٤. وفي أية قوائم مالية تتضمن ملخصات تاريخية أو معلومات مقارنة مُعدّة وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة المتعارف عليها، يجب على المنشأة أن:

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

...

التقارير المالية الأولية

٣٢ للالتزام بالفقرة ٢٣، ففي حالة قيام المنشأة بعرض تقرير مالي أولي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ لجزء من الفترة التي تشملها أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب على المنشأة أن تستوفي متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤، ما لم يتم النص على خلاف ذلك، إضافة إلى المتطلبات الآتية إضافة إلى المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤:

(ض أ) يجب على المنشأة عرض كل عنوان تتوقع استخدامه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والمجاميع الفرعية التي تتطلبها الفقرات ٦٩-٧٤ من ذلك المعيار، بغض النظر عن متطلبات الفقرة ١٠ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤. ويجب على المنشأة تطبيق متطلبات الفقرة ١٠ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ فيما يخص العناوين والمجاميع الفرعية في القوائم المالية المختصرة بعد إصدار أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

...

تاريخ السريان

...

٣٩ أي عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ الصادر في أبريل ٢٠٢٤ الفقرات ١ و٣ و٤ و٤أ و٥ و٢٢ و٣٢ و٣٠ و٢٥، وعدّل الملحق أ وأضاف الفقرة ٣٢(ض أ). ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

...

الملحق أ

المصطلحات المعروفة

...

أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

...

المعايير الدولية للتقرير المالي^١ هي المعايير الدولية للتقرير المالي المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة. وهي تشمل:

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي؛

^١ يستخدم مجلس المعايير الدولية للمحاسبة عبارة "IFRS Accounting Standards" بدلا من عبارة "International Financial Reporting Standards" التي كانت تستخدم قبل صدور المعايير الدولية لإفصاحات الاستدامة، وذلك في محاولة للتمييز بين مجموعتي المعايير. ولم يتم تغيير الترجمة لعدم وجود اللبس في النص العربي للمعايير، ولتخفيف التعقيد عند الإشارة في نوايا المعايير إلى معيار محدد من بين معايير المحاسبة (IAS) أو معايير التقرير المالي (IFRS).

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

- (ب) المعايير الدولية للمحاسبة؛
(ج) التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي؛
(د) التفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة.

...

الملحق د

الإعفاءات من المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي

...

التضخم الجامح بشكل حاد

...

٣٠د عندما يقع تاريخ عودة العملة الوظيفية إلى الوضع الطبيعي خلال فترة مقارنة تبلغ اثني عشر شهراً، فإن فترة المقارنة يمكن أن تكون أقل من اثني عشر شهراً، شريطة تقديم مجموعة كاملة من القوائم المالية (وفقاً لما تتطلبه الفقرة ١٠ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة) لتلك الفترة الأقصر.

...

الملحق هـ

الإعفاءات قصيرة الأجل من المعايير الدولية للتقرير المالي

الإعفاء من متطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بإعادة عرض معلومات المقارنة

...

٢هـ يجب على المنشأة التي تختار عرض معلومات مقارنة لا تلتزم بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الصادر في ٢٠١٤) بنسخته الكاملة في أول سنة لها بعد التحول:

...

(د) أن تطبق الفقرة ٦ج(ج) من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ (ج) من المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ (ج) من المعيار الدولي للمحاسبة ١ لتقديم إفصاحات إضافية عندما يكون الالتزام بالمتطلبات المحددة الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي غير كافٍ لتمكين المستخدمين من فهم تأثير معاملات وأحداث وظروف أخرى معينة على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٣٩ك. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"" في الفقرة ٣٩ع. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"" في الفقرتين ٣٩ ف و ٣٩ ص. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

تم حذف الحاشية السفلية في تعريف المعايير الدولية للتقرير المالي في الملحق أ. وتم شطب النص المحذوف.

* تم تعديل تعريف المعايير الدولية للتقرير المالي بعد تغييرات الأسماء التي استخدمها الدستور المنتع لمؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٠.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس الأسهم"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"" في الفقرة ٥٩ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"" في الفقرة ٦٣هـ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"

تم تعديل الفقرتين ٥٠ و٦٤. وتم إضافة الفقرة ٦٤ ص. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

طريقة الاستحواذ

...

فترة القياس

...

٥٠ بعد انتهاء فترة القياس، لا يجوز للمنشأة المستحوذة أن تنقح المحاسبة عن تجميع الأعمال إلا لتصحيح خطأ وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

...

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...

٦٤ ص عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ٥٠ و٦٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

...

الملحق ب

إرشادات التطبيق

...

الإفصاحات (تطبيق الفقرتين ٥٩ و٦١)

٦٤ ب لتحقيق الهدف الوارد في الفقرة ٥٩، يجب على المنشأة المستحوذة أن تفصح عن المعلومات الآتية لكل عملية تجميع أعمال تحدث خلال فترة التقرير:

...

(ف) المعلومات الآتية:

...

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

وإذا كان الإفصاح عن أي من المعلومات المطلوبة بموجب هذه الفقرة الفرعية غير ممكن عملياً، فإن المنشأة المستحوذة يجب عليها أن تفصح عن تلك الحقيقة مع توضيح أسبابها. ويستخدم هذا المعيار مصطلح "غير ممكن عملياً" بنفس المعنى الوارد في المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" – السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"

تم تعديل الفقرات ٢ و ٣ و ٥ أ و ٥ ب و ١٣ و ١٧ و ١٢٦ و ٢٨ و ٣٣-٣٦ و ٣٨ و ٣٩ و ٤١، والعناوين قبل الفقرتين ٣١ و ٣٨. والفقرة ٣١ لم يتم تعديلها، ولكن تم تضمينها لتيسير الرجوع إليها. وتم إضافة الفقرة ٤٤ ن. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

النطاق

٢ تنطبق متطلبات التصنيف والعرض والإفصاح الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد الخاصة بالمنشأة. وتنطبق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد (كما هي موضحة في الفقرة ٤)، باستثناء تلك الأصول المذكورة في الفقرة ٥ والتي يجب أن يستمر قياسها وفقاً للمعيار المشار إليه.

٣ الأصول المصنفة على أنها غير متداولة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" لا يجوز إعادة تصنيفها على أنها أصول متداولة حتى تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار. وأصول الفئة التي تعتبرها المنشأة عادةً غير متداولة والتي يتم اقتناؤها حصرياً بغية إعادة البيع لا يجوز تصنيفها على أنها متداولة ما لم تستوف ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار.

...

١٥ متطلبات التصنيف والعرض والقياس والإفصاح الواردة في هذا المعيار التي تنطبق على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع تنطبق أيضاً على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك الذين يتصرفون بصفتهم ملاكاً (محتفظ به للتوزيع على الملاك).

٥ ب يحدد هذا المعيار الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة. ولا تنطبق الإفصاحات الواردة في المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي على مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ما لم تتطلب تلك المعايير:

(أ) إفصاحات محددة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة؛ أو

(ب) إفصاحات عن قياس أصول والتزامات ضمن مجموعة استبعاد ليست واقعة ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ ومثل هذه الإفصاحات ليست مقدمة بالفعل في الإفصاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية.

وقد تكون الإفصاحات الإضافية عن الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة ضرورية للالتزام بمتطلبات الإفصاح بالمتطلبات العامة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ومتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١، وعلى وجه الخصوص الفقرتين ٦ أ و ٣١ أ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨. ١٢٥ و ١٢٥ من ذلك المعيار.

تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك

...

الأصول غير المتداولة التي سيتم التخلي عنها

١٣ لا يجوز للمنشأة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) سيتم التخلي عنه على أنه محتفظ به للبيع. وهذا نظراً لأن مبلغه الدفترى سوف يتم استرداده بشكل رئيسي من خلال الاستخدام المستمر. ومع ذلك، فإذا كانت مجموعة الاستبعاد التي سيتم التخلي عنها مستوفية للضوابط الواردة في الفقرة ٣٢ (أ)-(ج)، فيجب على المنشأة عرض النتائج والتدفقات النقدية لمجموعة الاستبعاد، أو الإفصاح عنها، على أنها عمليات غير مستمرة وفقاً للفقرتين ٣٣ و ٣٤ في التاريخ الذي يتم فيه التوقف عن الاستخدام. وتشمل الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم التخلي عنها الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم استخدامها إلى نهاية عمرها الاقتصادي والأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم إغلاقها بدلاً من بيعها.

قياس الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

قياس أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد)

١٧ عندما يكون من المتوقع أن يحدث البيع بعد سنة واحدة، فيجب على المنشأة أن تقيس تكاليف البيع بقيمتها الحالية. ويجب تصنيف عرض أية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع والتي تنشأ عن مرور الوقت ضمن الربح أو الخسارة عملاً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ فيما يتعلق بالدخول والمصروفات التي تنشأ عن إعادة قياس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع على أنها تكلفتة تمويل.

التغييرات في خطة البيع أو في خطة التوزيع على الملاك

٢٦ إذا أعادت المنشأة تصنيف أصل (أو مجموعة استبعاد) مباشرة من كونه محتفظ به للبيع إلى كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك، أو مباشرة من كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك إلى كونه محتفظ به للبيع، فعندئذ يُعد التغيير في التصنيف استمراراً لخطة الاستبعاد الأصلية. وعليه:

(أ) لا يجوز للمنشأة أن تتبع الإرشادات الواردة في الفقرات ٢٧ - ٢٩ لتحاسبات عن هذا التغيير. ويجب على المنشأة أن تطبق متطلبات التصنيف والعرض والقياس والإفصاح الواردة في هذا المعيار المنطبقة على طريقة الاستبعاد الجديدة.

٢٨ يجب على المنشأة أن تُضمّن أي تعديل مطلوب على المبلغ الدفترى للأصل غير المتداول، الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة في الفترة التي لم تعد فيها الضوابط الواردة في الفقرات ٧-٩ أو الفقرة ١٢ أ، على التوالي، مستوفاة. ويجب أن تُعدّل تبعاً لذلك القوائم المالية للفترة منذ تصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك إذا كانت مجموعة الاستبعاد أو الأصل غير المتداول الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك منشأة تابعة أو عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً أو منشأة زميلة أو جزءاً من حصة في مشروع مشترك أو منشأة زميلة. ويجب على المنشأة أن تعرض ذلك التعديل في نفس البند المستقل للعنوان المستخدم في قائمة الدخل الشامل لعرض المكاسب أو الخسائر، إن وجدت، التي يتم إثباتها وفقاً للفقرة ٣٧.

عرض العمليات غير المستمرة

٣١ يشمل كل مكوّن للمنشأة عمليات وتدفقات نقدية يمكن تمييزها بشكل واضح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية المنشأة. وبعبارة أخرى، سيكون مكوّن المنشأة وحدة توليد نقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد عندما يكون محتفظاً به للاستخدام.

٣٣ يجب على المنشأة أن تعرض أو تفصح عن:

(ب) تحليل للمبلغ الواحد الوارد في البند (أ) إلى:

- (١) الإيراد والمصروفات والربح أو الخسارة قبل الضريبة للعمليات غير المستمرة؛
- (٢) ومصروف ضريبة الدخل ذي الصلة وفقاً لمتطلبات الفقرة ٨١(ح) من المعيار الدولي للمحاسبة ١٢.
- (٣) مبلغ المكسب أو الخسارة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة؛
- (٤) ومصروف ضريبة الدخل ذي الصلة وفقاً لمتطلبات الفقرة ٨١(ح) من المعيار الدولي للمحاسبة ١٢.

ويمكن عرض التحليل في قائمة الدخل الشامل أو الإفصاح عنه في الإيضاحات أو في قائمة الدخل الشامل. وإذا عُرض في قائمة الدخل الشامل، فيجب أن يُصنّف يُعرض في صنف العمليات غير المستمرة قسم يُحدد على أنه متعلق بالعمليات غير المستمرة، أي بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وهذا التحليل غير مطلوب لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن منشآت تابعة تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة ١١).

(ج) صافي التدفقات النقدية التي تُعزى إلى الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات غير المستمرة. ويجوز عرض هذه المعلومات هذه الإفصاحات إما في قائمة التدفقات النقدية أو الإفصاح عنها في الإيضاحات أو في القوائم المالية. وهذه الإفصاحات غير مطلوبة لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن منشآت تابعة تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة ١١).

(د) مبلغ الدخل من العمليات المستمرة ومن العمليات غير المستمرة الذي يخص ملاك المنشأة الأم. ويجوز عرض هذه المعلومات هذه الإفصاحات إما في قائمة الدخل الشامل أو الإفصاح عنها في الإيضاحات أو في قائمة الدخل الشامل.

٣٣ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة منفصلة للربح أو الخسارة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل كما هو موضح في الفقرة ١٢(ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨-١١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١- (المعدل في ٢٠١١)، فيتم عرض صنف قسم يتم تحديده على أنه متعلق بالعمليات غير المستمرة في تلك القائمة قائمة الربح أو الخسارة.

٣٤ يجب على المنشأة أن تعيد عرض ما تم عرضه والإفصاح عنه الإفصاحات الواردة في الفقرة ٣٣ للفترة السابقة المعروضة في القوائم المالية بحيث يرتبط ما تم عرضه والإفصاح عنه ترتبط الإفصاحات بجميع العمليات التي تم إيقافها بنهاية فترة التقرير لآخر فترة معروضة.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٣٥ يجب أن تُصنّف أيضاً بشكل منفصل في صنف العمليات غير المستمرة العمليات غير المستمرة-التعديلات التي تتم في الفترة الحالية على المبالغ التي صُنّفت عُرِضت سابقاً في صنف العمليات غير المستمرة العمليات غير المستمرة-التي تتعلق بشكل مباشر باستبعاد عملية غير مستمرة في فترة سابقة. ويجب الإفصاح عن طبيعة ومبلغ مثل هذه التعديلات. ومن أمثلة الظروف التي قد تنشأ فيها هذه التعديلات ما يلي:

٣٦ إذا توقفت المنشأة عن تصنيف أحد مكوناتها على أنه محتفظ به للبيع، فيجب إعادة تصنيف نتائج عمليات المكون التي صُنّفت عُرِضت سابقاً في صنف العمليات غير المستمرة العمليات غير المستمرة وفقاً للفقرات ٣٣ - ٣٥ ويجب إدراجها ضمن الدخل من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة. ويجب توضيح أن مبالغ الفترات السابقة قد تم إعادة عرضها.

٣٦ أ يجب على المنشأة التي تكون ملتزمة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على منشأة تابعة أن تعرض أو تفصح عن المعلومات المطلوبة في الفقرات ٣٣ - ٣٦ عندما تكون المنشأة التابعة مجموعة استبعاد مستوفية لتعريف العملية غير المستمرة وفقاً للفقرة ٣٢.

عرض الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

٣٨ يجب على المنشأة أن تعرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع وأصول مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. ويجب عرض التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. ولا يجوز إجراء مقاصة بين تلك الأصول والالتزامات وعرضها كمبلغ واحد. ويجب الإفصاح بشكل منفصل عن عرض الفئات الرئيسة للأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل بما في قائمة المركز المالي أو الإفصاح عنها في الإيضاحات، باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة ٣٩. ويجب على المنشأة أن تعرض بشكل منفصل أي دخل أو مصروف متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنف على أنه محتفظ به للبيع.

٣٩ إذا كانت مجموعة الاستبعاد منشأة تابعة تم اقتناؤها حديثاً وهي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة ١١)، فلا يلزم عندئذ عرض أو الإفصاح عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات.

إفصاحات إضافية

٤١ يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات الآتية في الإيضاحات في الفترة التي تم فيها تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو التي تم فيها بيعه:

(ج) المكسب أو الخسارة المثبتة وفقاً للفقرات ٢٠-٢٢، والبيد المستقل والاحتياطي قائمة الدخل الشامل الذي يتضمن ذلك المكسب أو الخسارة إذا لم يتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل؛

تاريخ السريان

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٤٤٤ ن عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٢ و٣ و٥أ و٥ب و١٣ و١٧ و٢٦أ و٢٨ و٣٣-٣٦أ و٣٨ و٣٩ و٤١، والعناوين قبل الفقرتين ٣١ و٣٨. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤٤أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤٤ط. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٤٤٤ل. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ٦ "استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها"

تم تعديل الفقرة ٦. وتم إضافة الفقرة ٣٦ ب. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

إثبات أصول الاستكشاف والتقويم

الإعفاء المؤقت من الفقرتين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨

٦ عندما تقوم المنشأة التي تثبت أصول استكشاف وتقويم بوضع سياساتها المحاسبية، يجب عليها تطبيق الفقرة ١٠ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

...

تاريخ السريان

...

٢٦ ب عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٦. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٢٦ أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

تم تعديل الفقرات ٣ و ٨ و ٢٠ و ٢١ و ٢٤ ج و ٢٤ هـ و ٢٤ ز و ٢٥ ب و ٧ ب و ٤٦. وتم إضافة الفقرتين ١١٩ أ و ١٩ ب والعنوان الفرعي الخاص بهما، والفقرة ٤٤ ك. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

النطاق

٣ يجب على جميع المنشآت تطبيق هذا المعيار على جميع أنواع الأدوات المالية ما عدا:

...

(و) الأدوات التي يلزم تصنيفها على أنها أدوات حقوق ملكية وفقاً للفقرتين ١١٦ أ و ١٦ ب أو الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢. ومع ذلك، يتعين تقديم الإفصاحات التي تتطلبها الفقرتان ١١٩ أ و ١٩ ب فيما يخص تلك الأدوات.

...

أهمية الأدوات المالية للمركز المالي والأداء المالي

...

قائمة المركز المالي

أصناف الأصول المالية والالتزامات المالية

٨ يجب عرض الإفصاح عن المبالغ الدفترية لكل من الأصناف الآتية، المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، إتفا في قائمة المركز المالي أو الإفصاح عنها في الإيضاحات:

...

الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية وفقاً للفقرتين ١١٦ أ و ١٦ ب أو الفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢

١١٩ فيما يخص الأدوات المالية القابلة للرد المصنفة على أنها أدوات حقوق ملكية وفقاً للفقرتين ١١٦ أ و ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي (في حال عدم الإفصاح عنه في موضع آخر):

(أ) بيانات كمية مختصرة عن المبلغ المصنف على أنه حقوق ملكية؛

(ب) أهدافها وسياساتها وإجراءاتها لإدارة الواجب الذي عليها بأن تعيد شراء أو أن تسترد الأدوات عندما يطالبها بذلك حاملو الأدوات، بما في ذلك أي تغيرات عن الفترة السابقة؛

(ج) التدفق النقدي الخارج المتوقع عند استرداد أو إعادة شراء تلك الفئة من الأدوات المالية؛

(د) معلومات عن كيفية تحديد التدفق النقدي الخارج المتوقع عند الاسترداد أو إعادة الشراء.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

١٩ ب إذا كانت المنشأة قد أعادت تصنيف أي من الأدوات المالية الآتية بين الالتزامات المالية وحقوق الملكية، فيجب عليها الإفصاح عن المبلغ المعاد تصنيفه، من كل صنف واليه (الالتزامات المالية أو حقوق الملكية)، وتوقيت وسبب إعادة التصنيف:

(أ) الأدوات المالية القابلة للد المصنفة على أنها أدوات حقوق ملكية عملاً بالفقرتين ١٦ أ و ١٦ ب من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢: أو

(ب) الأدوات التي تفرض على المنشأة واجباً بأن تسلم إلى طرف آخر نصيباً تناسبياً من صافي أصول المنشأة عند التصفية فقط، والمصنفة على أنها أدوات حقوق ملكية عملاً بالفقرتين ١٦ ج و ١٦ د من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢.

قائمة الدخل الشامل

بنود الدخل أو المصروف أو المكاسب أو الخسائر

٢٠ يجب على المنشأة أن تعرض، مع مراعاة متطلبات العرض في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الإفصاح عن بنود الدخل أو المصروف أو المكاسب أو الخسائر الآتية إما في قائمة الدخل الشامل أو تفصيح عنها في الإيضاحات:

...

الإفصاحات الأخرى

السياسات المحاسبية

٢١ وفقاً للفقرة ٢٧ أ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" ١١٢ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنتج في ٢٠٠٧)، تفصح المنشأة عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. ومن المتوقع أن تكون المعلومات المتعلقة بأساس أو أسس قياس الأدوات المالية المستخدمة في إعداد القوائم المالية معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية.

المحاسبة عن التحوط

...

آثار المحاسبة عن التحوط على المركز المالي والأداء المالي

...

٢٤ ج يجب على المنشأة الإفصاح، في شكل جدول، عن المبالغ الآتية بشكل منفصل بحسب صنف المخاطر لأنواع التحوط الآتية:

...

(ب) تحوطات التدفقات النقدية والتحوطات لصافي استثمار في عملية أجنبية:

...

(٤) المبلغ الذي أعيد تصنيفه من احتياطي تحوط التدفقات النقدية أو احتياطي ترجمة العملات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة+) (مع التمييز بين المبالغ التي كانت قد استخدمت لها المحاسبة عن التحوط في السابق ولكن لم يعد متوقفاً أن تحدث لها تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها، والمبالغ التي تم تحويلها لأن البند المتحوط له قد أثر على الربح أو الخسارة)؛

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

(٥) البند المستقل في قائمة الدخل الشامل الذي يتضمن تعديل إعادة التصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة -١)؛

٢٤هـ يجب على المنشأة تقديم مطابقة لكل مكون من مكونات حقوق الملكية وتحليل للدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة -١ يميزان معاً:

٢٤و يجب على المنشأة تقديم الإفصاح عن المعلومات المطلوبة في الفقرة ٢٤هـ بشكل منفصل بحسب صنف المخاطر. ويجوز الإفصاح عن تقييم هذا التفصيل الذي بحسب المخاطر ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

خيار تعيين التعرض لخطر ائتماني على أنه مقيس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٤ز إذا قامت المنشأة بتعيين أداة مالية، أو نسبة منها، على أنها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تستخدم مشتقة ائتمانية لإدارة المخاطر الائتمانية لتلك الأداة المالية، فيجب عليها الإفصاح عن:

(ج) عند عدم الاستمرار في قياس أداة مالية، أو نسبة منها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الأداة المالية التي أصبحت المبلغ الدفترى الجديد وفقاً للفقرة ٤/٧/٦ من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمبلغ الاسمي أو الأصلي ذي الصلة (باستثناء تقديم معلومات المقارنة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة -١، ففي هذه الحالة لا يلزم المنشأة الاستمرار في تقديم هذا الإفصاح في الفترات اللاحقة).

تاريخ السريان والتحول

٤٤ك عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٣ و ٨ و ٢٠ و ٢١ و ٢٤ج و ٢٤هـ و ٢٤و و ٢٤ز و ٥ و ٧ و ٤٦، وأضاف الفقرتين ١٩ أ و ١٩ ب وعنواناً فرعياً خاصاً بهما. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

الملحق ب

إرشادات التطبيق

فئات الأدوات المالية ومستوى الإفصاح (الفقرة ٦)

الإفصاحات الأخرى – السياسات المحاسبية (الفقرة ٢١)

ب٥ تتطلب الفقرة ٢١ الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، والتي من المتوقع أن تشمل على المعلومات المتعلقة بأساس أو أسس قياس الأدوات المالية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وفيما يخص الأدوات المالية، يمكن أن يشمل مثل هذا الإفصاح:

وتتطلب أيضاً الفقرة ٢٧ز من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" ١٢٢ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ (المنقح في ٢٠٠٧) من المنشآت أن توضح، مع المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية أو في الإفصاحات الأخرى، عن الاجتهادات التي مارسها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، علاوةً على تلك التي انطوت على تقديرات، والتي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الأدوات المالية (الفقرات ٣١-٤٢)

الإفصاحات الكمية (الفقرة ٣٤)

ب٧ تتطلب الفقرة ٣٤ (أ) تقديم إفصاحات عن بيانات كمية موجزة عن تعرض المنشأة للمخاطر استناداً إلى المعلومات المقدمة داخلياً إلى كبار موظفي إدارة المنشأة. وعندما تستخدم المنشأة طرقاً متعددة لإدارة التعرض للمخاطر، يجب عليها الإفصاح عن المعلومات باستخدام الطريقة أو الطرق التي توفر المعلومات الأكثر ملاءمة والأفضل في إمكانية الاعتماد عليها. ويناقش المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" مفهومي الملاءمة وإمكانية الاعتماد.

إلغاء الإثبات (الفقرات ٤٢ج-٤٢ح)

المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية (الفقرات ١١٣-١١٣و)

الإفصاح عن صافي المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي (الفقرة ١٣ج((ج))

ب٤٦ يجب إجراء مطابقة بين المبالغ المطلوب الإفصاح عنها بموجب الفقرة ١٣ج(ج) ومبالغ البنود المستقلة الفردية المعروضة في قائمة المركز المالي. فعلى سبيل المثال، إذا جمعت أو فصلت المنشأة عملاً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المبالغ المعروضة في ارتأت المنشأة أن تجميع أو تفصيل مبالغ البنود المستقلة الفردية في القوائم المالية عند تقديم المعلومات التي تتطلبها الفقرة ١٣ج(ج) يقدم معلومات أكثر ملاءمة، فيجب عليها مطابقة تلك المبالغ المجمعة أو المفصلة المنصوح عنها الواردة في الفقرة ١٣ج(ج) بمبالغ البنود المستقلة الفردية المعروضة في قائمة المركز المالي.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤ ج. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤ ف. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٤٤ أ.أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٤٤ و.و. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٤ ط. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس متطلبات الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية"

تم تعديل الفقرة ٢٣ وإضافة الفقرة ٣٦.د. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإفصاح

...

المعلومات عن الربح أو الخسارة والأصول والالتزامات

٢٣ يجب على المنشأة أن تقرر عن مقياس للربح أو الخسارة لكل قطاع يتم التقرير عنه. ويجب على المنشأة أن تقرر عن مقياس لمجموع الأصول والالتزامات لكل قطاع يتم التقرير عنه إذا كانت مثل هذه المبالغ يتم توفيرها بشكل منتظم لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بالمنشأة. ويجب على المنشأة أيضاً أن تفصح عما يلي لكل قطاع يتم التقرير عنه، إذا كانت المبالغ المحددة يتم تضمينها في مقياس ربح أو خسارة القطاعات الذي يقوم بمراجعتها متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بالمنشأة، أو كانت تُقدّم على أي نحو آخر بشكل منتظم لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي، حتى لو لم يتم تضمينها في ذلك المقياس الخاص بربح أو خسارة القطاعات:

...

(و) بنود الدخل والمصروف ذات الأهمية النسبية التي يُفصح عنها وفقاً للفقرة ٤٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ٩٣ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المعدل في ٢٠٠٧):

...

التحول وتاريخ السريان

...

٣٦ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٢٣. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٣٦.أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

تم تعديل الفقرات ٥/٦/٥ و ٧/٦/٥ و ١٠/٧/٥ و ١١/٥/٦ و ١٢/٥/٦ و ١٤/٥/٦ و ١٥/٥/٦ و ٢/٧/٦ و ب٢/١/٤ وإضافة الفقرة ١١/١/٧. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الفصل ٥ القياس

...

٦/٥ إعادة تصنيف الأصول المالية

...

٥/٦/٥ إذا أعادت المنشأة تصنيف أصل مالي من صنف القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إلى صنف القياس بالتكلفة المستنفدة، فيتم إعادة تصنيف الأصل المالي بقيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف. ومع ذلك، يتم إزالة المكسب أو الخسارة التراكمية التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية ويتم تعديلها مقابل القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة التصنيف. ونتيجةً لذلك، يتم قياس الأصل المالي في تاريخ إعادة التصنيف كما لو أنه كان يتم قياسه دائماً بالتكلفة المستنفدة. ويؤثر هذا التعديل على الدخل الشامل الأخرى ولكنه لا يؤثر على الربح أو الخسارة ولذلك فهو ليس تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"). ولا يتم تعديل معدل الفائدة الفعلية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجةً لإعادة التصنيف. (انظر الفقرة ب١/٦/٥)

...

٥/٦/٧ إذا أعادت المنشأة تصنيف أصل مالي من صنف القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إلى صنف القياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن الأصل المالي يتم الاستمرار في قياسه بالقيمة العادلة. ويتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة التراكمية التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف في تاريخ إعادة التصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١).

٧/٥ المكاسب والخسائر

...

الأصول المقيسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

١٠/٧/٥ يجب أن يُثبت، ضمن الدخل الشامل الأخرى، المكسب أو الخسارة من الأصل المالي الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وفقاً للفقرة ٢/١/٤ أ. باستثناء مكاسب أو خسائر الهبوط (انظر القسم ٥/٥) ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية (انظر الفقرتين ب٢/٧/٥ و ب٢/٧/٥ أ). إلى أن يتم إلغاء الأصل المالي أو إعادة تصنيفه. وعندما يتم إلغاء إثبات الأصل المالي، فإن المكسب أو الخسارة التراكمية التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى يُعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١). وفي حالة إعادة تصنيف الأصل المالي من صنف القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى،

فيجب على المنشأة أن تحاسب عن المكسب أو الخسارة التراكمية التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر وفقاً للفترتين ٥/٦/٥ و ٧/٦/٥. ويتم إثبات الفائدة التي تم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن الربح أو الخسارة.

...

الفصل ٦ المحاسبة عن التحوط

...

٥/٦ المحاسبة عن علاقات التحوط المؤهلة

...

تحوطات التدفقات النقدية

١١/٥/٦ طالما أن تحوط التدفقات النقدية يستوفي ضوابط التأهل الواردة في الفقرة ١/٤/٦، فيجب أن تتم المحاسبة عن علاقة التحوط كما يلي:

...

(د) يجب المحاسبة عن المبلغ الذي تراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وفقاً للبند (أ) كما يلي:

(١) إذا نتج لاحقاً عن معاملة متوقعة مُتحوط لها إثبات أصل غير مالي أو التزام غير مالي، أو إذا أصبحت معاملة متوقعة مُتحوط لها فيما يخص أصلاً غير مالي أو التزاماً غير مالي تعهداً مؤكداً تنطبق عليه المحاسبة عن تحوط القيمة العادلة، فيجب على المنشأة أن تزيل ذلك المبلغ من احتياطي تحوط التدفقات النقدية وأن تدرجه مباشرة في التكلفة الأولية أو المبلغ الدفترى الأخر للأصل أو الالتزام. ولا يُعد هذا تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة +) وبالتالي فإنه لا يؤثر على الدخل الشامل الأخر.

(٢) فيما يخص تحوطات التدفقات النقدية بخلاف تلك التي يشملها البند (١)، يجب أن يُعاد تصنيف ذلك المبلغ من احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة +) في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المُتحوط لها على الربح أو الخسارة (على سبيل المثال، في الفترات التي يتم فيها إثبات دخل الفائدة أو مصروف الفائدة أو عندما يحدث البيع المتوقع).

(٣) بالرغم من ذلك، إذا كان ذلك المبلغ خسارة وتوقع المنشأة أنه لن يتم تغطية كامل تلك الخسارة، أو جزء منها، في فترة مستقبلية واحدة أو أكثر، فيجب على المنشأة أن تقوم على الفور بإعادة تصنيف المبلغ الذي لا يتوقع أن يتم استرداده ضمن الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة +).

١٢/٥/٦ عندما توقف المنشأة المحاسبة عن التحوط فيما يخص أحد تحوطات التدفقات النقدية (انظر الفقرات ٦/٥/٦ و ٧/٥/٦)، يجب عليها أن تحاسب عن المبلغ الذي تراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وفقاً للفقرة ١١/٥/٦ (أ) كما يلي:

...

(ب) إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المُتحوط لها، فيجب إعادة تصنيف ذلك المبلغ على الفور من احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة (+). وقد يظل توقع حدوث التدفق النقدي المستقبلي المُتحوط له قائماً حتى وإن لم يعد مرجحاً بدرجة كبيرة.

تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية

...

١٤/٥/٦ يجب إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة التراكمية من أداة التحوط فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط الذي تراكم في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة +) وفقاً للفقرتين ٤٨ و ٤٩ من المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ عند استبعاد العملية الأجنبية أو الاستبعاد الجزئي لها.

المحاسبة عن القيمة الزمنية للخيارات

١٥/٥/٦ عندما تفصل المنشأة بين القيمة الحقيقية والقيمة الزمنية لعقد خيار وتعيّن فقط التغير في القيمة الحقيقية للخيار على أنه أداة التحوط (انظر الفقرة ٤/٢/٦ (أ))، فيجب عليها أن تحاسب عن القيمة الزمنية للخيار كما يلي (انظر الفقرات ب ٢٩/٥/٦ - ب ٣٣/٥/٦):

...

(ب) يجب أن يُثبّت، ضمن الدخل الشامل الأخر، التغير في القيمة العادلة للقيمة الزمنية للخيار الذي يتحوط لبند مُتحوط له يتعلق بمعاملة، وذلك بقدر تعلق التغير بالبند المُتحوط له ويجب أن يتراكم ذلك التغير في مكون منفصل لحقوق الملكية. ويجب المحاسبة عن التغير التراكمي في القيمة العادلة الناشئ عن القيمة الزمنية للخيار والذي تراكم في مكون منفصل لحقوق الملكية ("المبلغ") كما يلي:

(١) إذا نتج لاحقاً عن البند المُتحوط له إثبات أصل غير مالي أو التزام غير مالي، أو تعهد مؤكد فيما يخص أصلاً غير مالي أو التزاماً غير مالي تنطبق عليه المحاسبة عن تحوط القيمة العادلة، فيجب على المنشأة أن تزيل المبلغ من المكون المنفصل لحقوق الملكية وأن تدرجه بشكل مباشر ضمن التكلفة الأولية أو المبلغ الدفترى الآخر للأصل أو الالتزام. ولا يعد هذا تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة +) وبالتالي فإنه لا يؤثر على الدخل الشامل الأخر.

(٢) فيما يخص علاقات التحوط بخلاف تلك التي يشملها البند (١)، يجب إعادة تصنيف المبلغ من المكون المنفصل لحقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة +) في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المُتحوط لها على الربح أو الخسارة (على سبيل المثال، عندما يحدث البيع المتوقع).

(٣) بالرغم من ذلك، إذا لم يكن متوقعاً أن يتم استرداد جميع ذلك المبلغ أو جزء منه في فترة مستقبلية واحدة أو أكثر، فإن المبلغ الذي لا يتوقع أن يتم استرداده يجب إعادة تصنيفه على الفور إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة +).

(ج) يجب أن يُثبّت، ضمن الدخل الشامل الأخر، التغير في القيمة العادلة للقيمة الزمنية للخيار الذي يتحوط لبند مُتحوط له يتعلق بفترة زمنية، وذلك بقدر تعلق التغير بالبند المُتحوط له ويجب أن يتراكم ذلك التغير في مكون منفصل لحقوق الملكية. ويجب استنفاد القيمة الزمنية في تاريخ تعيين الخيار على أنه أداة تحوط، وذلك بقدر تعلقها بالبند المُتحوط له، على أساس منتظم ومنطقي على مدى الفترة التي يمكن أن يؤثر خلالها تعديل التحوط تبعاً للقيمة الحقيقية للخيار على الربح أو الخسارة (أو الدخل الشامل الأخر، إذا كان البند المُتحوط له أداة حقوق ملكية اختارت المنشأة أن تعرض التغيرات في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر وفقاً للفقرة ٥/٧/٥).

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

وبالتالي، فإن مبلغ الاستنفاد يجب إعادة تصنيفه في كل فترة تقرير من المكون المنفصل لحقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ٤). وبالرغم من ذلك، إذا توقفت المحاسبة عن التحوط فيما يخص علاقة التحوط التي يكون فيها التغير في القيمة الحقيقية للخيار هي أداة التحوط، فإن صافي المبلغ (أي بما في ذلك الاستنفاد التراكمي) الذي تراكم في المكون المنفصل لحقوق الملكية يجب إعادة تصنيفه على الفور إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ٤).

...

٧/٦ خيار تعيين تعرض لمخاطر ائتمانية على أنه مقيس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

...

المحاسبة عن التعرض للمخاطر الائتمانية المعيّن بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢/٧/٦ إذا تم تعيين أداة مالية وفقاً للفقرة ١/٧/٦ على أنها يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بعد الإثبات الأولي، أو إذا لم يكن قد تم إثباتها سابقاً، فيجب أن يُثبت على الفور الفرق في تاريخ التعيين بين المبلغ الدفترى، إن وجد، والقيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. وفيما يخص الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً للفقرة ١٢/١/٤، فإن المكسب أو الخسارة التراكمية التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر يجب أن يُعاد تصنيفها على الفور من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ٤).

...

الفصل ٧ تاريخ السريان والتحول

١/٧ تاريخ السريان

...

١١/١/٧ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٥/٦/٥ و ٧/٦/٥ و ١٠/٧/٥ و ١١/٥/٦ و ١٢/٥/٦ و ١٤/٥/٦ و ١٥/٥/٦ و ٢/٧/٦ و ١٢/١/٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

...

الملحق ب

إرشادات التطبيق

...

إعادة تصنيف الأصول المالية (القسم ٤/٤)

نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية

...

ب٢/١/٤ أ يشير نموذج أعمال المنشأة إلى الكيفية التي تدير بها المنشأة أصولها المالية لأجل توليد التدفقات النقدية. وبعبارة أخرى، يحدد نموذج أعمال المنشأة ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. وتبعاً لذلك، فإن هذا التقييم لا يتم القيام به على أساس التصورات التي لا تتوقع المنشأة بشكل معقول أن تحدث، مثل ما يسمى بتصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط". فعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة تتوقع أنها ستبيع محفظة معينة من الأصول المالية فقط في تصور للحالات المحفوفة بالضغط، فإن ذلك التصور لن يؤثر في تقييم المنشأة لنموذج أعمال تلك الأصول إذا كانت المنشأة تتوقع بشكل معقول أن مثل هذا التصور لن يحدث. وإذا تحققت التدفقات النقدية بشكل مختلف عن توقعات المنشأة في تاريخ تقييم المنشأة لنموذج الأعمال (على سبيل المثال، إذا قامت المنشأة ببيع أصول مالية أكثر أو أقل مما توقعت عندما قامت بتصنيف الأصول)، فإن ذلك لا ينشأ عنه خطأ فترة سابقة في القوائم المالية للمنشأة (انظر المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء) ولا يغير من تصنيف الأصول المالية المتبقية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ذلك (أي تلك الأصول التي قامت المنشأة بإثباتها في فترات سابقة ولا تزال تحتفظ بها) طالما أن المنشأة قد أخذت في الحسبان جميع المعلومات الملائمة التي كانت متاحة وقت قيامها بتقييم نموذج الأعمال. وبالرغم من ذلك، عندما تقوم المنشأة بتقييم نموذج الأعمال للأصول المالية التي تم استحداثها مؤخراً أو التي تم شراؤها حديثاً، فيجب عليها أن تأخذ في الحسبان المعلومات المتعلقة بكيفية تحقق التدفقات النقدية في السابق، إلى جانب جميع المعلومات الملائمة الأخرى.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١/٢/٧. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ج٢. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبات المشتركة"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ج ١ ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٢ "الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى"

تم تعديل الفقرة ب١٤ وإضافة الفقرة ج١هـ. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الملحق ب

إرشادات التطبيق

...

المعلومات المالية المختصرة عن المنشآت التابعة والمشروعات المشتركة والمنشآت الزميلة (الفقرتين ١٢ و ٢١)

...

ب١٤ يجب أن تكون المعلومات المالية المختصرة المفصّل عنها المعروضة وفقاً للفقرتين ب١٢ وب١٣ هي المبالغ المُضمّنة في القوائم المالية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والخاصة بالمشروع المشترك أو المنشأة الزميلة (وليس نصيب المنشأة من تلك المبالغ). وإذا حاسبت المنشأة عن حصتها في المشروع المشترك أو المنشأة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيجب ما يلي:

- (أ) تعديل المبالغ المُضمّنة في القوائم المالية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والخاصة بالمشروع المشترك أو المنشأة الزميلة لتعكس التعديلات التي أجرتها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، مثل تعديلات القيمة العادلة التي تم إجراؤها في وقت الاستحواذ والتعديلات التي تم إجراؤها تبعاً للاختلافات في السياسات المحاسبية.
- (ب) تقديم المنشأة مطابقةً للمعلومات المالية المختصرة المفصّل عنها المعروضة مع المبلغ الدفترى لحصتها في المشروع المشترك أو المنشأة الزميلة.

...

الملحق ج

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان والتحول

...

ج١هـ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ب١٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ج١د. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة"

تم تعديل الفقرة ٥١ وإضافة الفقرة ج٧. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

القياس

...

التطبيق على الأصول المالية والالتزامات المالية التي لها مراكز متقاصة في مخاطر السوق أو المخاطر الائتمانية للطرف المقابل

...

٥١ يجب على المنشأة أن تتخذ قراراً ضمن السياسات المحاسبية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، لاستخدام الاستثناء الوارد في الفقرة ٤٨. ويجب على المنشأة، التي تستخدم الاستثناء، أن تطبق تلك السياسة المحاسبية، بما في ذلك سياستها لتخصيص تعديلات سعري العرض والطلب (انظر الفقرات ٥٣-٥٥) والتعديلات الائتمانية (انظر الفقرة ٥٦)، إذا كانت منطبقة، بشكل متسق من فترة إلى أخرى لكل محفظة معينة.

...

الملحق ج

تاريخ السريان والتحول

...

ج٧ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٥١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٤ "الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية"

تم تعديل الفقرات ١٩ وب ١٣ وب ١٤ وإضافة الفقرة ج ٢. وتم أيضاً تعديل العنوان الفرعي قبل الفقرة ٩. والفقرة ٩ لم يتم تعديلها، ولكن تم تضمينها لتيسير الرجوع إليها. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإثبات والقياس والهبوط وإلغاء الإثبات

الإعفاء المؤقت من الفقرة ١١ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية"

"السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

٩ يجب على المنشأة التي تزاوّل أنشطة تخضع لتنظيم الأسعار والتي تقع ضمن نطاق هذا المعيار، وتختار تطبيقه، أن تطبق الفقرتين ١٠ و ١٢ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ عند وضع سياساتها المحاسبية بشأن الإثبات والقياس والهبوط وإلغاء الإثبات لأرصدة الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية.

العرض

التغييرات في العرض

١٩ بغض النظر عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" بالإضافة إلى البنود التي من المطلوب عرضها في قائمة المركز المالي وفي قائمة (أو قائمة) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفتناً للمعيار الدولي للمحاسبة - "عرض القوائم المالية"، يجب على المنشأة التي تطبق هذا المعيار عرض جميع أرصدة الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية والحركة في تلك الأرصدة وفقاً للفقرات ٢٠-٢٦.

الملحق ب

إرشادات التطبيق

قابلية تطبيق المعايير الأخرى

تطبيق المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ "ربحية السهم"

ب١٣ تتطلب الفقرة ٦٦ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ من بعض المنشآت أن تعرض، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل من الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة والربح أو الخسارة التي يمكن عزوها إلى حملة الأسهم العادية في المنشأة الأم. وإضافة لذلك، تتطلب الفقرة ٦٨ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ من المنشأة التي تقوم بالتقرير عن عملية غير مستمرة أن تعرض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو تفصح في الإيضاحات عن الإفصاح عن المبالغ الأساسية والمخفضة لكل سهم فيما يتعلق بالعملية غير المستمرة، إما في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو ضمن الإيضاحات.

ب١٤ فيما يخص كل مبلغ من مبالغ ربحية السهم المعروضة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٣، يجب على المنشأة التي تطبق هذا المعيار عرض مبالغ إضافية لربحية السهم الأساسية والمخفضة يتم احتسابها بنفس الطريقة، باستثناء أن تلك المبالغ يجب أن يستثنى منها صافي الحركة في أرصدة الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية. واتساقاً مع متطلب الفقرة ٧٣ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣، وبغض النظر عن متطلبات الفقرة ٧٣ ج (ج) من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣، فإن المنشأة يجب عليها عرض ربحية السهم التي تتطلبها الفقرة ٢٦ من هذا المعيار بذات قدر الأهمية الممنوحة لربحية السهم التي تتطلبها المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ لجميع الفترات المعروضة.

...

الملحق ج

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...

ج٢ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ١٩ وب١٣ وب١٤ والعنوان الفرعي قبل الفقرة ٩. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم تعديل الفقرة ٤٣ وإضافة الفقرة ج ١ د. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإثبات

...

الوفاء بواجبات الأداء

...

قياس مدى التقدم في الوفاء الكامل بواجب الأداء

...

طرق قياس مدى التقدم

...

٤٣ يجب على المنشأة تحديث قياسها لمدى التقدم مع تغير الظروف بمرور الوقت ليعكس القياس أي تغيرات في نتيجة واجب الأداء. ويجب المحاسبة عن مثل هذه التغيرات في قياس المنشأة لمدى التقدم على أنها تغيير في تقدير محاسبي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

...

الملحق ج

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...

ج ١ د عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٤٣. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ج٣(أ). وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

تم تعديل الفقرة ٤٩ وإضافة الفقرة ج ١هـ. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المستأجر

...

العرض

...

٤٩ يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن عبء إهلاك أصل حق الاستخدام. وتتطلب الفقرة ٦١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" من المنشأة أن تصنف ضمن الصنف التمويلي في قائمة الربح أو الخسارة ويُحد مصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار، الذي تحدده المنشأة عملاً بالفقرة ٣٦ (أ) -مكوناً من مكونات تكاليف التمويل التي تتطلب الفقرة ٨٢ (ب) من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

...

الملحق ج

تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...

ج ١هـ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٤٩. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ج ٥ (أ). وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

تم تعديل الفقرات ٩١ و٩٦ و١٠٣ و١٢٩ وإضافة الفقرة ج٢ ب. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإثبات والعرض في قائمة (أو قائمتي) الأداء المالي (الفقرات ب ١٢٠-ب ١٣٦)

دخل أو مصروفات تمويل التأمين (انظر الفقرات ب ١٢٨-ب ١٣٦)

٩١ في حالة قيام المنشأة بنقل مجموعة من عقود التأمين أو إلغاء إثبات عقد تأمين عملاً بالفقرة ٧٧:

(أ) يجب على المنشأة أن تعيد تصنيف أي مبالغ متبقية للمجموعة (أو العقد) سبق إثباتها في الدخل الشامل الأخر بسبب اختيار المنشأة للسياسة المحاسبية الموضحة في الفقرة ٨٨(ب)، ضمن الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية").

(ب) لا يجوز للمنشأة أن تعيد تصنيف أي مبالغ متبقية للمجموعة (أو العقد) سبق إثباتها في الدخل الشامل الأخر بسبب اختيار المنشأة للسياسة المحاسبية الموضحة في الفقرة ٨٩(ب)، ضمن الربح أو الخسارة على أنه تعديل إعادة تصنيف (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ١).

الإفصاح

٩٦ توضح الفقرات ٤١-٤٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ الفقرات ٢٩-٣١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ المتطلبات المتعلقة بالأهمية النسبية وتجميع وتفصيل المعلومات مع بعضها. ومن أمثلة الخصائص أسس التجميع التي قد تكون مناسبة كأساس لتفصيل المعلومات للمعلومات المفصّل عنها فيما يتعلق بعقود التأمين ما يلي:

(أ) نوع العقد (على سبيل المثال، فئات المنتجات الرئيسية)؛ أو

(ب) المنطقة الجغرافية (على سبيل المثال، البلد أو المنطقة)؛ أو

(ج) القطاع الذي يتم التقرير عنه، حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية".

توضيح المبالغ المثبتة

١٠٣ يجب على المنشأة أن تفصح بشكل منفصل في المطابقات المطلوبة في الفقرة ١٠٠ عن كل من المبالغ الآتية المرتبطة بالخدمات، عند الانطباق:

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

...
(ج) مكونات الاستثمار المستثناة من إيراد التأمين ومصروفات خدمات التأمين (مقرونة بالمبالغ المستردة من الأقساط ما لم تكن تلك المبالغ مفصلاً عنها ~~معرضة~~ كجزء من التدفقات النقدية خلال الفترة الموضحة في الفقرة ١٠٥ (أ) (١)).

الملحق ب إرشادات التطبيق

دخل أو مصروفات تمويل التأمين (الفقرات ٨٧-٩٢)

...
ب١٢٩ تشترط الفقرتان ٨٨ و ٨٩ أن تقوم المنشأة باختيار سياسة محاسبية بشأن ما إذا كانت ستقوم بتقسيم دخل أو مصروفات تمويل التأمين للفترة بين الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويجب على المنشأة أن تطبق السياسة المحاسبية التي تختارها على محافظ عقود التأمين. وعند تقييم السياسة المحاسبية المناسبة لمحفظه عقود التأمين، عملاً بالفقرة ١٣ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" ~~السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء~~، يجب على المنشأة أن تراعي فيما يخص كل محفظة الأصول التي تحتفظ بها المنشأة وطريقة محاسبتها عن تلك الأصول.

الملحق ج تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...
ج٢ب عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٩١ و ٩٦ و ١٠٣ و ب١٢٩. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" ~~السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء~~ " في الفقرة ج٣ (أ). وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للمحاسبة ٢"/المخزون"

تم تعديل الفقرة ٣٩ وإضافة الفقرة ٤٠ ح. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإفصاح

٣٩ ...
تصنف بعض المنشآت الأرباح أو الخسائر حسب طبيعتها ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح تتبجى بعض المنشآت شكلاً للربح أو الخسارة بطريقة ينتج عنه عرض الإفصاح عن مبالغ بخلاف تكلفة المخزون التي يتم إثباتها على أنها مصروف خلال الفترة. وبموجب هذا الشكل، تعرض المنشأة تحليلاً للمصروفات مستخدمة تصنيفاً يستند إلى طبيعة المصروفات. وفي هذه الحالة، تعرض المنشأة تفصيح المنشأة عن التكاليف المثبتة على أنها مصروف للمواد الخام والمواد الاستهلاكية ومنافع الموظفين وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى إلى جانب مبلغ صافي التغير في المخزون للفترة.

تاريخ السريان

٤٠ ...
عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٣٩. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٧ "قائمة التدفقات النقدية"

تم تعديل الفقرات ٦ و ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦-١٨ و ٢٠ و ٣١ و ٣٢ و ٣٥ و ٤٦ و ٤٧. وتم إضافة الفقرات ١٣٣ و ١٣٤-١٣٤ و ٦٤. وتم حذف الفقرتين ٣٣ و ٣٤. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

التعريفات

٦ تُستخدم المصطلحات الآتية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها فيما يلي:

...

الأنشطة الاستثمارية هي اقتناء واستبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى غير المُضمَّنة في مُعادلات النقد والحصول على الفائدة وتوزيعات الأرباح على النحو الموضح في الفقرات ١٣٤-١٣٤.

...

عرض قائمة التدفقات النقدية

١٠ يجب أن تتضمن قائمة التدفقات النقدية تقريراً عن التدفقات النقدية خلال الفترة مصنفةً بحسب الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. وعند إعداد قائمة التدفقات النقدية، يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار وأيضاً تطبيق المتطلبات العامة للقوائم المالية في الفقرات ٩-٤٣ و ١١٣ و ١١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".

...

١٢ قد تشمل المعاملة الواحدة تدفقات نقدية تُصنَّف بشكل مختلف. فعلى سبيل المثال، عندما يشمل السداد النقدي لقرض كلاً من الفائدة وأصل القرض، فيمكن أن يُصنَّف عنصر الفائدة على أنه نشاط تشغيلي، ويُصنَّف عنصر القرض على أنه نشاط تمويلي.

الأنشطة التشغيلية

...

١٤ تُستمد التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية بشكل رئيسي من أنشطة المنشأة الرئيسية المنتجة للإيراد. وبناءً عليه، فهي تنتج بشكل عام من المعاملات والأحداث الأخرى التي تدخل في تحديد الربح أو الخسارة. ومن أمثلة التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية ما يلي:

(أ) المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات؛

(ب) المقبوضات النقدية من عوائد حقوق الملكية الفكرية والأتعاب والعمولات والإيرادات الأخرى؛

(ج) المدفوعات النقدية للموردين مقابل السلع والخدمات؛

(د) المدفوعات النقدية للموظفين، وبالنيابة عنهم؛

(هـ) [حُذفت]

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

(و) المدفوعات النقدية لضرائب الدخل، أو المبالغ المستردة منها، ما لم يكن من الممكن ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية؛

(ز) المقبوضات والمدفوعات النقدية من العقود المحتفظ بها لأغراض التعامل أو المتاجرة؛

(ح) المقبوضات النقدية من توزيعات الأرباح والمقبوضات والمدفوعات النقدية من الفائدة على النحو الموضح في الفقرات ٣٤ب-٣٤د.

قد ينشأ عن بعض المعاملات، مثل بيع إحدى الآلات، مكسب أو خسارة تُضمَّن في الربح أو الخسارة المثبتة. وتُعد التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة الاستثمارية. وبالرغم من ذلك، تُعد المدفوعات النقدية لتصنيع أو اقتناء أصول يُحتفظ بها للتأجير للغير ثم يُحتفظ بها لاحقاً للبيع كما هو موضح بالفقرة ١٦٨ من المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات"، تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة التشغيلية. وتُعد أيضاً المقبوضات النقدية الناتجة من الإيجارات والمبيعات اللاحقة لمثل هذه الأصول تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة التشغيلية.

...

الأنشطة الاستثمارية

١٦ يعد العرض المنفصل للتدفقات الإخصاح بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة الاستثمارية مهماً لأن التدفقات النقدية تعبر عن مدى ما تم إنفاقه على الموارد بقصد توليد دخل وتدفقات نقدية مستقبلية. والنفقات التي ينتج عنها أصل مثبت في قائمة المركز المالي هي وحدها التي تستحق التصنيف على أنها أنشطة استثمارية. ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة الاستثمارية ما يلي:

(أ) المدفوعات النقدية لاقتناء العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى. وتشمل هذه المدفوعات تلك المتعلقة بتكاليف التطوير المُرسمة، والعقارات والآلات والمعدات التي تُنشأ المنشأة بنفسها؛

(ب) المقبوضات النقدية من مبيعات العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى؛

(ج) المدفوعات النقدية لاقتناء أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين الخاصة بالمنشآت الأخرى بما في ذلك الحصص والحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (بخلاف المدفوعات لتلك الأدوات التي تُعد معادلة للنقد أو تلك المحتفظ بها لأغراض التعامل أو المتاجرة)؛

(د) المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين الخاصة بالمنشآت الأخرى بما في ذلك الحصص والحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (بخلاف المقبوضات لتلك الأدوات التي تُعد معادلة للنقد، أو المحتفظ بها لأغراض التعامل، أو المتاجرة)؛

(هـ) السلف والقروض النقدية المقدمة لأطراف أخرى (بخلاف السلف والقروض المقدمة من منشأة مالية)؛

(و) المقبوضات النقدية من سداد السلف والقروض المقدمة لأطراف أخرى (بخلاف سلف وقروض المنشأة المالية)؛

(ز) المدفوعات النقدية للعقود المستقبلية، والعقود الآجلة، وعقود الخيارات، وعقود المبادلة، إلا عندما يُحتفظ بالعقود لأغراض التعامل أو المتاجرة، أو عندما تُصنف المدفوعات على أنها أنشطة تمويلية؛

(ح) المقبوضات النقدية من العقود المستقبلية، والعقود الآجلة، وعقود الخيارات، وعقود المبادلة، إلا عندما يُحتفظ بالعقود لأغراض التعامل أو المتاجرة، أو عندما تُصنف المقبوضات على أنها أنشطة تمويلية.

(ط) المقبوضات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح على النحو الموضح في الفقرات ٣٤أ-٣٤د.

عندما تتم المحاسبة عن عقد على أنه تحوُّط لمركز قابل للتحديد، فإن التدفقات النقدية للعقد تُصنَّف بنفس طريقة تصنيف التدفقات النقدية للمركز المتحوُّط له.

الأنشطة التمويلية

١٧ يعد العرض المنفصل للتدفقات الإخصاح بشكل متنصل عن التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة التمويلية مهماً لأنه مفيد في التنبؤ بالمطالبات على التدفقات النقدية المستقبلية من قبل مقدمي رأس المال للمنشأة. ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة التمويلية ما يلي:

- (أ) المتحصلات النقدية من إصدار الأسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى؛
- (ب) المدفوعات النقدية للملاك لاقتناء أو استرداد أسهم المنشأة؛
- (ج) المتحصلات النقدية من إصدار وثائق المديونية غير مغطاة برهن والقروض والأوراق التجارية والسندات والرهونات العقارية وغيرها من أنواع الاقتراض قصير أو طويل الأجل؛
- (د) التسديدات النقدية للمبالغ المقترضة؛
- (هـ) المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بعقد إيجار؛
- (و) المدفوعات النقدية لتوزيعات الأرباح على النحو الموضح في الفقرة ٣٣أ؛
- (ز) المدفوعات النقدية للفائدة على النحو الموضح في الفقرات ٣٤أ-٣٤د.

التقرير عن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

١٨ يجب على المنشأة التقرير عن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية باستخدام أي مما يلي:

- (أ) الطريقة المباشرة، حيث يُفصّل عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية؛ أو
- (ب) الطريقة غير المباشرة، حيث تُعدّل الأرباح أو الخسائر التشغيلية تبعاً لما يلي يُعدّل الربح أو الخسارة تبعاً ل:
 - (١) آثار المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية؛ و
 - (٢) أية مبالغ مؤجلة أو مستحقة من مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية سابقة أو مستقبلية؛ و
 - (٣) الدخول أو المصروفات المصنفة ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة التي تُصنّف التدفقات النقدية المرتبطة بها على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية؛
 - (٤) التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التي لا تُصنّف الدخول أو المصروفات المرتبطة بها ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة بنود الدخل أو المصروف المرتبطة بالتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية.

٢٠ بموجب الطريقة غير المباشرة، يُحدّد صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر التشغيلية الربح أو الخسارة تبعاً لآثار ما يلي:

- (أ) التغيرات خلال الفترة في المخزون وفي المبالغ التشغيلية مستحقة التحصيل والمبالغ التشغيلية مستحقة السداد؛
- (ب) البنود غير النقدية مثل الإهلاك والمخصصات والضرائب المؤجلة ومكاسب وخسائر العملة الأجنبية غير المحققة المصنفة ضمن الصنف التشغيلي وأرباح المنشآت الزميلة غير الموزعة؛
- (ج) الدخول أو المصروفات المصنفة ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة جميع البنود الأخرى التي تكون آثارها النقدية عبارة عن تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية؛

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

(د) التدفقات النقدية التشغيلية، مثل ضريبة الدخل (وفقاً للفقرة ٣٥)، التي لا تُصنّف الدخول أو المصروفات المقابلة لها ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة.

وبدلاً من ذلك، يمكن عرض صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية وفق الطريقة غير المباشرة عن طريق إظهار الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن الصنف التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة، المُنتج عنها في قائمة الدخل الشامل والتغيرات خلال الفترة في المخزون وفي المبالغ التشغيلية مستحقة التحصيل ومستحقة السداد وأي تدفقات نقدية تشغيلية أخرى لا تُصنّف الدخول أو المصروفات المقابلة لها ضمن الصنف التشغيلي.

...

الفائدة وتوزيعات الأرباح

٣١ يجب أن يُعرض بشكل منفصل كلاً من يُصنّف بشكل منفصل عن كل من التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة والمدفوعة. ويجب أن تُصنّف كل منها بطريقة ثابتة من فترة إلى أخرى عملاً بالفقرات ٣٢ و٣٣ وأ ٣٤-٣٤ب وما على أنها أنشطة تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية.

٣٢ يُضَمَّن يُصنّف عن مجموع مبلغ الفائدة المدفوعة خلال الفترة في قائمة التدفقات النقدية، سواءً تم إثباتها على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة أو تم رسمتها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٢٣ "تكاليف الاقتراض".

٣٣ [حُذفت] تُصنّف عادةً الفائدة المدفوعة والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة على أنها تدفقات نقدية تشغيلية في المنشأة المالية. وبالرغم من ذلك، لا يوجد إجماع على تصنيف هذه التدفقات النقدية في المنشآت الأخرى. فيمكن أن تُصنّف الفائدة المدفوعة والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة على أنها تدفقات نقدية تشغيلية لأنها تدخل في تحديد الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك، يمكن أن تُصنّف الفائدة المدفوعة والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة على أنها تدفقات نقدية تمويلية وتدفقات نقدية استثمارية على التوالي، لأنها تُعد تكاليف للحصول على موارد مالية أو عوائد على استثمارات.

١٣٣ يجب على المنشأة تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٣٤ [حُذفت] يمكن أن تُصنّف توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها تدفق نقدي تمويلي لأنها تُعد تكاليف للحصول على موارد مالية. وبدلاً من ذلك، يمكن أن تُصنّف توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها مكون للتدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية، من أجل مساعدة المستخدمين في تحديد قدرة المنشأة على دفع توزيعات الأرباح من التدفقات النقدية التشغيلية.

١٣٤ يجب على المنشأة، بخلاف تلك المنشآت الموضحة في الفقرة ٣٤ب، تصنيف:

(أ) الفائدة المدفوعة (على النحو الموضح في الفقرة ٣٢) على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

(ب) الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية.

ب ٣٤ يجب على المنشأة التي تستثمر في الأصول أو توفر التمويل للعلاء باعتبار أن ذلك نشاط أعمال رئيسي لها (على النحو الذي يتم تحديده عملاً بالفقرات ب.٣-ب.٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨) تحديد كيفية تصنيف توزيعات الأرباح المستلمة والفائدة المستلمة والفائدة المدفوعة في قائمة التدفقات النقدية بالرجوع إلى الكيفية التي تصنف بها — عملاً بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ — دخل توزيعات الأرباح ودخل الفائدة ومصروفات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. ويجب على المنشأة تصنيف مجموع كل من هذه التدفقات النقدية ضمن صنف واحد في قائمة التدفقات النقدية (أي إما على أنها أنشطة تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية).

ج ٣٤ عند تطبيق الفقرة ٣٤ب، إذا صنفت المنشأة مجموع كل من دخل توزيعات الأرباح ودخل الفائدة ومصروفات الفائدة ضمن صنف واحد في قائمة الربح أو الخسارة، فيجب عليها تصنيف مجموع كل من توزيعات الأرباح المستلمة والفائدة المستلمة والفائدة المدفوعة على أنها تدفقات نقدية ناشئة عن النشاط المرتبط بها في قائمة التدفقات النقدية. وعلى سبيل المثال، إذا صنفت المنشأة جميع مصروفات الفائدة الخاصة بها ضمن الصنف التمويلي في قائمة الربح أو الخسارة، فإنها تصنف جميع الفوائد التي قامت بدفعها على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٣٤د عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، قد يتعين على المنشأة تصنيف كل من دخل توزيعات الأرباح ودخل الفائدة ومصروفات الفائدة ضمن أكثر من صنف واحد في قائمة الربح أو الخسارة. وفي مثل هذه الحالة، يجب على المنشأة عند تطبيق الفقرة ٣٤ب أن تختار ضمن سياساتها المحاسبية تصنيف التدفقات النقدية ذات العلاقة ضمن نشاط واحد من الأنشطة المرتبطة بتلك التدفقات النقدية في قائمة التدفقات النقدية. وعلى سبيل المثال، إذا صنفت المنشأة مصروفات الفائدة ضمن الصنف التشغيلي والصنف التمويلي لقائمة الربح أو الخسارة، فإنها تصنف جميع الفوائد التي قامت بدفعها وفقاً لسياستها المحاسبية إما على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية أو تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

الضرائب على الدخل

٣٥ يجب أن تُعرض بشكل منفصل يُفصّل بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناشئة عن الضرائب على الدخل ويجب أن تُصنّف على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية، ما لم يكن من الممكن ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

مكونات النقد ومُعادلات النقد

٤٦ في ضوء تنوع ممارسات إدارة النقد والترتيبات البنكية حول العالم، ومن أجل الالتزام بالمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" بالمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"، تُفصّل المنشأة عن السياسة التي تطبقها في تحديد مكونات النقد ومُعادلات النقد.

٤٧ يتم التقرير وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" عن تأثير أي تغيير في سياسة تحديد مكونات النقد ومُعادلات النقد، على سبيل المثال، تغيير في تصنيف أدوات مالية كانت تُعد سابقاً جزءاً من محفظة استثمارات المنشأة.

تاريخ السريان

٦٤ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٦ و ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦-١٨ و ٢٠ و ٣١ و ٣٢ و ٣٥ و ٤٦ و ٤٧، وأضاف الفقرات ١٣٣ و ٣٣٤-٣٤د، وحذف الفقرتين ٣٣ و ٣٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم تعديل الحاشية السفلية في اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٧. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في سبتمبر ٢٠٠٧، عدل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة عنوان المعيار الدولي للمحاسبة ٧ من "قوائم التدفقات النقدية" إلى "قائمة التدفقات النقدية" نتيجة لتنقيح المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" في ٢٠٠٧. وفي أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

تم تعديل اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

تم تعديل الفقرات ١ و ٣ و ٥ و ١١ و ٣٢ وحذف الفقرة ٢. وتم إضافة الفقرة ٣أ والفقرات ٦أ-٦بي و ٦ك-٦ل و ٦م-٦ن و ٦٧أ-٦٧ط و ٣١أ-٣١ط، مع العناوين أو العناوين الفرعية المرتبطة بكل منها. وتم أيضاً إضافة عنوان فرعي قبل الفقرة ٢٨. ولم يتم تعديل الفقرة ٢٨ ولكن تم تضمينها لتيسير الرجوع إليها. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الهدف

- ١ يهدف هذا المعيار إلى تحديد-تعزز ملاءمة القوائم المالية للمنشأة وإمكانية الاعتماد عليها، وقابلية تلك القوائم المالية للمقارنة من فترة لأخرى ومع القوائم المالية للمنشآت الأخرى، عن طريق تحديد أساس إعداد القوائم المالية الذي يتناول:
 - (أ) المسائل العامة؛
 - (ب) الضوابط لاختيار وتغيير السياسات المحاسبية والإفصاح عنها؛
 - (ج) مع المعالجة المحاسبية والإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء.
 - ٢ ويُقصد من المعيار أن يُعزز ملاءمة القوائم المالية للمنشأة وإمكانية الاعتماد عليها، وقابلية تلك القوائم المالية للمقارنة من فترة لأخرى ومع القوائم المالية للمنشآت الأخرى.
- ٣ [حُذفت] تم تحديد متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية، باستثناء تلك المتعلقة بالإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية، في المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية".

النطاق

- ٣ يجب تطبيق هذا المعيار عند تحديد أساس إعداد القوائم المالية. بما في ذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية، وعند المحاسبة عن التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح أخطاء الفترات السابقة.
- ٣٣ ينص المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" على متطلبات العرض والإفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة. وتنطبق الفقرات ٦أ-٦ن من هذا المعيار أيضاً على تلك القوائم المالية الأولية.

...

التعريفات

٥ تُستخدم المصطلحات الآتية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها فيما يلي:

...

المعايير الدولية للتقرير المالي^٢ هي المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والتفسيرات الصادرة من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة. وهي تشمل:

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي؛

(ب) المعايير الدولية للمحاسبة؛

(ج) التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي؛

(د) التفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة.

المعلومات ذات الأهمية النسبية "ذو/ذات أهمية نسبية" هذا المصطلح معرف في الملحق أ للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" الفقرة ٧ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ وهو مستخدم. والأهمية النسبية مستخدمة في هذا المعيار بنفس المعنى.

...

أساس الإعداد—المسائل العامة

العرض العادل والالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

١٦ يجب أن تعرض القوائم المالية بشكل عادل المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ويتطلب العرض العادل تعبيراً صادقاً عن أثار المعاملات والأحداث والظروف الأخرى، وفقاً للتعريفات وضوابط الإثبات المتعلقة بالأصول والالتزامات والدخل والمصروفات المحددة في "أطار مفاهيم التقرير المالي" (أطار المفاهيم). ويفترض أن ينتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مع تقديم إفصاحات إضافية عند الضرورة، قوائم مالية تحقق عرضاً عادلاً.

٦ب يجب على المنشأة التي تلتزم في إعداد قوائمها المالية بالمعايير الدولية للتقرير المالي أن تنص صراحةً ودون تحفظ على هذا الالتزام في الإيضاحات. ولا يجوز للمنشأة وصف القوائم المالية بأنها ملتزمة بالمعايير الدولية للتقرير المالي ما لم تكن ملتزمة بجميع متطلبات تلك المعايير.

٦ج في جميع الظروف تقريباً، تحقق المنشأة العرض العادل عن طريق الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي التي تنطبق عليها. ويتطلب العرض العادل أيضاً من المنشأة ما يلي:

^٢ يستخدم مجلس المعايير الدولية للمحاسبة عبارة "IFRS Accounting Standards" بدلا من عبارة "International Financial Reporting Standards" التي كانت تستخدم قبل صدور المعايير الدولية لإفصاحات الاستدامة، وذلك في محاولة للتمييز بين مجموعتي المعايير. ولم يتم تغيير الترجمة لعدم وجود اللبس في النص العربي للمعايير، ولتخفيف التعقيد عند الإشارة في ثانيا المعايير إلى معيار محدد من بين معايير المحاسبة (IAS) أو معايير التقرير المالي (IFRS).

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

- (أ) اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وفقاً لهذا المعيار. ويحدد هذا المعيار تسلسلاً من الإرشادات المعتمدة التي تراعيها الإدارة في حال عدم وجود معيار ينطبق بشكل محدد على بند من البنود.
- (ب) عرض المعلومات، بما في ذلك السياسات المحاسبية، بطريقة توفر معلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها وقابلة للمقارنة وقابلة للفهم.
- (ج) تقديم إفصاحات إضافية عندما يكون الالتزام بالمتطلبات المحددة الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي غير كافٍ لتمكين المستخدمين من فهم تأثير معاملات وأحداث وظروف أخرى معينة على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي.
- د٦ لا يمكن للمنشأة أن تتدارك اختيار سياسات محاسبية غير مناسبة، سواءً بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة أو بتقديم إيضاحات أو مواد توضيحية.
- ه٦ في الحالات النادرة للغاية، التي تخلص فيها الإدارة إلى أن الالتزام بمتطلب وارد في أحد المعايير الدولية للتقرير المالي سيكون مضللاً جداً لدرجة أنه سيتعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم"، فيجب على المنشأة الخروج عن ذلك المتطلب وفقاً للطريقة المحددة في الفقرة ٦و، وذلك إذا كان الإطار التنظيمي الملزم يتطلب، أو لا يمنع بأية صورة أخرى، مثل هذا الخروج.
- و٦ في حالة خروج المنشأة عن متطلب وارد في أحد المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للفقرة ٦هـ، فيجب عليها الإفصاح عما يلي:
- (أ) أن الإدارة قد خلصت إلى أن القوائم المالية تعبر بشكل عادل عن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة؛
- (ب) أنها قد التزمت بالمعايير الدولية للتقرير المالي التي تنطبق عليها، باستثناء أنها خرجت عن متطلب معين لتحقيق العرض العادل؛
- (ج) اسم المعيار الدولي للتقرير المالي الذي خرجت عنه المنشأة، وطبيعة الخروج، بما في ذلك المعالجة التي كان يتطلبها المعيار الدولي للتقرير المالي، والسبب الذي كان سيجعل هذه المعالجة - فيما لو تمت - في هذه الظروف مضللة جداً، مما يجعلها تتعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم"، والمعالجة البديلة المطبقة؛
- (د) الأثر المالي للخروج على كل بند في القوائم المالية والذي كان سيتم التقرير عنه التزاماً بالمتطلب، وذلك لكل فترة معروضة.
- ز٦ عندما تكون المنشأة قد خرجت عن متطلب وارد في أحد المعايير الدولية للتقرير المالي في فترة سابقة، وذلك الخروج يؤثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية للفترة الحالية، فيجب عليها تقديم الإفصاحات المحددة في الفقرتين ٦و(ج) و٦و(د).
- ح٦ تنطبق الفقرة ٦ز، على سبيل المثال، عندما تخرج المنشأة في فترة سابقة عن أحد المتطلبات الواردة في معيار دولي للتقرير المالي لقياس أصول أو التزامات، ويؤثر ذلك الخروج على قياس التغيرات في الأصول والالتزامات المثبتة في القوائم المالية للفترة الحالية.
- ط٦ في الحالات النادرة للغاية التي تخلص فيها الإدارة إلى أن الالتزام بمتطلب وارد في أحد المعايير الدولية للتقرير المالي سيكون مضللاً جداً لدرجة أنه سيتعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم"، لكن الإطار التنظيمي ذي الصلة يمنع الخروج عن المتطلب، فيجب على المنشأة أن تحد قدر الإمكان من الجوانب المضللة المتصورة للالتزام، وذلك بالإفصاح عما يلي:
- (أ) اسم المعيار الدولي للتقرير المالي موضوع الإشكال، وطبيعة المتطلب، وسبب استنتاج الإدارة أن الالتزام بذلك المتطلب، في ظل الظروف القائمة، سيكون مضللاً جداً لدرجة أنه سيتعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم"؛
- (ب) التعديلات التي تم إدخالها على كل بند في القوائم المالية والتي خلصت الإدارة إلى أنها ضرورية لتحقيق العرض العادل، وذلك لكل فترة معروضة.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٦ي لغرض الفقرات ٦هـ-٦ط، ستعارض معلومة ما مع هدف القوائم المالية عندما لا تعبر تلك المعلومة بصدق عن المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تستهدف التعبير عنها، أو يمكن التوقع بشكل معقول أنها ستعبر عنها، وبالتالي سيكون من المرجح أن يؤثر ذلك على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدمو القوائم المالية. وعند تقييم ما إذا كان الالتزام بمطلب محدد في أحد المعايير الدولية للتقرير المالي سيكون مفضلاً جداً لدرجة أنه ستعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم"، يجب على الإدارة أن تأخذ في الحسبان ما يلي:

(أ) سبب عدم تحقيق هدف القوائم المالية في الظروف ذات الصلة؛

(ب) كيفية اختلاف ظروف المنشأة عن ظروف المنشآت الأخرى التي تلتزم بالمتطلب. وإذا كانت المنشآت الأخرى في ظروف مشابهة تلتزم بالمتطلب، فإنه ثمة افتراض مسبق قابل للنقض بأن التزام المنشأة بالمتطلب لن يكون مفضلاً جداً لدرجة أنه ستعارض مع هدف القوائم المالية المنصوص عليه في "إطار المفاهيم".

الاستمرارية

٦ك عند إعداد القوائم المالية، يجب على الإدارة أن تجري تقييماً لقدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. ويجب على المنشأة إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية ما لم تعترض الإدارة تصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك. وعندما تصبح الإدارة على علم، أثناء إجراء التقييم، بحالات عدم تأكد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، فيجب على المنشأة الإفصاح عن حالات عدم التأكد تلك. وعندما لا تُعد المنشأة القوائم المالية على أساس الاستمرارية، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة، جنباً إلى جنب مع الأساس الذي أعدت عليه القوائم المالية، وسبب عدم اعتبار المنشأة منشأة مستمرة.

٦ل عند تقييم ما إذا كان افتراض الاستمرارية يُعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل الذي يمتد على الأقل إلى اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير، ودون الاقتصار على تلك المدة. وتعتمد درجة النظر في تلك المعلومات ومراعاتها على الحقائق القائمة في كل حالة. فعندما يكون لدى المنشأة تاريخ من العمليات المربحة، وسهولة في الوصول إلى الموارد المالية، فقد تتوصل المنشأة إلى استنتاج أن المحاسبة وفقاً لأساس الاستمرارية تُعد مناسبة دون إجراء تحليل تفصيلي. وفي حالات أخرى، قد يلزم الإدارة أن تأخذ في الحسبان مجموعة واسعة من العوامل المتعلقة بالربحية الحالية والمتوقعة والجدول الزمني لسداد الديون والصادر الممكنة للتمويل البديل قبل أن تتمكن من التوصل إلى قناعة بأن أساس الاستمرارية يُعد مناسباً.

المحاسبة على أساس الاستحقاق

٦م يجب على المنشأة أن تعد قوائمها المالية باستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق، باستثناء المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية.

٦ن عندما تستخدم المحاسبة على أساس الاستحقاق، تثبت المنشأة البنود على أنها أصول والتزامات وحقوق الملكية ودخل ومصروفات (عناصر القوائم المالية) عندما تستوفي تعريفات وضوابط إثبات تلك العناصر الواردة في "إطار المفاهيم".

السياسات المحاسبية

اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية

...

١١ ممارسة الاجتهاد الموضح في الفقرة ١٠، يجب على الإدارة أن ترجع إلى المصادر الآتية بحسب ترتيبها التنازلي، وأن تنظر في قابليتها للتطبيق:

(ب) تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات، وضوابط إثباتها ومفاهيم قياسها الواردة في "إطار مفاهيم التقرير المالي" (إطار المفاهيم).

الإفصاح

الإفصاح عن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية

٢٧ أ يجب على المنشأة أن تفصح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (انظر الفقرة ٥). وتُعد معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنه عند أخذها في الحسبان مع المعلومات الأخرى الواردة ضمن القوائم المالية للمنشأة فإنها ستؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام على أساس تلك القوائم المالية.

٢٧ ب معلومات السياسات المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير المهمة نسبياً لا تُعد ذات أهمية نسبية ولا يلزم الإفصاح عنها. ومع ذلك، فقد تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية بسبب طبيعة المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى المتعلقة بها، حتى وإن كانت المبالغ غير مهمة نسبياً. ولكن معلومات السياسات المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى المهمة نسبياً لا تُعد جميعها ذات أهمية نسبية في حد ذاتها.

٢٧ ج من المتوقع أن تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية إذا كان مستخدمو القوائم المالية للمنشأة يحتاجون إليها لفهم المعلومات الأخرى ذات الأهمية النسبية الواردة في القوائم المالية. فعلى سبيل المثال، من المرجح أن تعتبر المنشأة معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية لقوائمها المالية إذا كانت تلك المعلومات تتعلق بمعاملات أو أحداث أو ظروف أخرى ذات أهمية نسبية، وحدث أي مما يلي:

(أ) قامت المنشأة بتغيير سياستها المحاسبية خلال فترة التقرير وأدى ذلك التغيير إلى حدوث تغيير ذي أهمية نسبية في المعلومات الواردة في القوائم المالية؛ أو

(ب) اختارت المنشأة السياسة المحاسبية من بين الخيارات التي تجيزها معايير التقرير المالي - قد ينشأ مثل هذا الموقف إذا اختارت المنشأة قياس عقار استثماري بالتكلفة التاريخية بدلاً من القيمة العادلة؛ أو

(ج) تم وضع السياسة المحاسبية وفقاً لهذا المعيار مع عدم وجود أي معيار ينطبق على وجه الخصوص؛ أو

(د) كانت السياسة المحاسبية تتعلق بأحد المجالات التي تحتاج المنشأة إلى ممارسة اجتهادات مهمة، أو وضع افتراضات مهمة، بشأنها عند تطبيق السياسة المحاسبية، وأفصحت المنشأة عن تلك الاجتهادات أو الافتراضات وفقاً للفقرتين ٢٧ و ٣١؛ أو

(هـ) كانت المحاسبة المطلوبة عن المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى معقدة وما كان لمستخدمي القوائم المالية للمنشأة فهم تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى ذات الأهمية النسبية لولا تلك المعلومات - قد ينشأ مثل هذا الموقف إذا طبقت المنشأة أكثر من معيار واحد على إحدى فئات المعاملات ذات الأهمية النسبية.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

٢٧د توفر معلومات السياسات المحاسبية التي تركز على كيفية تطبيق المنشأة لمتطلبات معايير التقرير المالي على ظروفها الخاصة
معلومات تتعلق بالمنشأة نفسها تكون أكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية من المعلومات النمطية، أو المعلومات التي تكرر أو تلخص
فقط متطلبات المعايير.

٢٧ه إذا أفصحت المنشأة عن معلومات ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية، فإن تلك المعلومات لا يجوز أن تحجب
المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

٢٧و لا يؤثر استنتاج المنشأة بعدم الأهمية النسبية لمعلومات السياسات المحاسبية على متطلبات الإفصاح ذات العلاقة المنصوص عليها
في المعايير الأخرى.

٢٧ز يجب على المنشأة أن تفصح، مع المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية أو في الإيضاحات الأخرى، عن
الاجتهادات التي مارسها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، علاوةً على تلك التي انطوت على تقديرات (انظر
الفقرة ١٣١أ)، والتي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

٢٧ح أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، تمارس الإدارة اجتهادات متنوعة، علاوةً على تلك التي تنطوي على تقديرات، يمكن أن
تؤثر تأثيراً كبيراً على المبالغ التي تثبتها في القوائم المالية. فعلى سبيل المثال، تمارس الإدارة الاجتهادات عند تحديد ما يلي:

(أ) توقبت نقل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المهمة المرتبطة بملكية الأصول المالية وأصول المؤجرين الخاضعة لعقود
الإيجار إلى منشآت أخرى؛

(ب) ما إذا كانت مبيعات سلع معينة تُعد في جوهرها ترتيبات تمويلية، وبناءً عليه لن ينشأ عنها إيراد؛

(ج) ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية هي فقط دفعات لأصل الدين
والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

٢٧ط بعض الإفصاحات التي تتم وفقاً للفقرة ٢٧ز تتطلبها معايير دولية أخرى للتقرير المالي. فعلى سبيل المثال، يتطلب المعيار الدولي
للتقرير المالي ١٢ "الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى" أن تفصح المنشأة عن الاجتهادات التي مارسها في تحديد ما إذا كانت
تسيطر على منشأة أخرى. ويتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٤٠ "العقارات الاستثمارية" الإفصاح عن الضوابط التي وضعها المنشأة
لتمييز العقارات الاستثمارية عن العقارات التي يشغلها المالك، وعن العقارات المحتفظ بها للبيع في السياق العادي للأعمال، عندما
يصعب تصنيف العقارات.

الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية

٢٨ عندما يكون للتطبيق الأولي لأحد المعايير الدولية للتقرير المالي أثر على الفترة الحالية أو أية فترة سابقة، أو عندما يمكن أن يكون له
مثل هذا الأثر إلا أنه من غير الممكن عملياً تحديد مبلغ التعديل، أو عندما يحتمل أن يكون له أثر على الفترات المستقبلية، فيجب
على المنشأة الإفصاح عما يلي:

...

الإفصاح عن مصادر عدم تأكد التقدير

٢٣١ يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بافتراضاتها بشأن المستقبل، وعن مصادر عدم تأكد التقدير الرئيسية الأخرى
في نهاية فترة التقرير، التي لها مخاطر مهمة قد ينتج عنها تعديل ذو أهمية نسبية في المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات خلال
السنة المالية التالية. وفيما يتعلق بتلك الأصول والالتزامات، يجب أن تشمل الإيضاحات على تفاصيل عما يلي:

(أ) طبيعتها؛

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

(ب) مبلغها الدفترى كما في نهاية فترة التقرير.

٣١ب يتطلب تحديد المبالغ الدفترية لبعض الأصول والالتزامات تقديراً لأثار الأحداث المستقبلية غير المؤكدة على تلك الأصول والالتزامات في نهاية فترة التقرير. فعلى سبيل المثال، في حال عدم وجود أسعار سوق مرصودة في الأونة الأخيرة، فإن التقديرات المستقبلية تُعد ضرورية لقياس المبلغ القابل للاسترداد لفئات العقارات والآلات والمعدات، وتأثير التقادم التقني على المخزون، والمخصصات التي تخضع للنتيجة المستقبلية لدعاوي التقاضي المنظورة، والتزامات منافع الموظفين طويلة الأجل مثل واجبات التقاعد. وتنطوي هذه التقديرات على افتراضات عن بنود مثل تعديل التدفقات النقدية أو معدلات الخصم تبعاً للمخاطر، والتغيرات المستقبلية في الرواتب والتغيرات المستقبلية في الأسعار التي تؤثر على التكاليف الأخرى.

٣١ج تتعلق الافتراضات ومصادر عدم تأكد التقدير الأخرى، المفصّل عنها وفقاً للفقرة ٣١أ، بالتقديرات التي تتطلب أكثر اجتهادات الإدارة صعوبة أو أكثرها خضوعاً للتقدير الشخصي أو أكثرها تعقيداً. وكلما زاد عدد المتغيرات والافتراضات المؤثرة على الصورة المحتملة لاتضاح حالات عدم التأكد في المستقبل، زاد خضوع تلك الاجتهادات للتقدير الشخصي وأصبحت أكثر تعقيداً، ومن ثم، زادت عادةً إمكانية أن ينجم عن ذلك تعديل ذي أهمية نسبية على المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات.

٣١د الإفصاحات الواردة في الفقرة ٣١أ غير مطلوبة للأصول والالتزامات التي تنطوي على مخاطر عالية بأن مبالغها الدفترية قد تتغير بشكل ذي أهمية نسبية خلال السنة المالية التالية إذا كانت تلك الأصول والالتزامات مقدسة، في نهاية فترة التقرير، بالقيمة العادلة المُستندة إلى سعر معلن في سوق نشطة لأصل أو التزام مطابق. وقد تتغير مثل هذه القيم العادلة بشكل ذي أهمية نسبية خلال السنة المالية التالية، ولكن هذه التغيرات لن تنشأ عن الافتراضات أو مصادر عدم تأكد التقدير الأخرى في نهاية فترة التقرير.

٣١هـ تقدم المنشأة الإفصاحات الواردة في الفقرة ٣١أ بطريقة تساعد مستخدمي القوائم المالية على فهم الاجتهادات التي تمارسها الإدارة عن المستقبل وعن مصادر عدم تأكد التقدير الأخرى. وتتنوع طبيعة ومدى المعلومات التي يتم توفيرها وفقاً لطبيعة الافتراض والظروف الأخرى. ومن أمثلة أنواع الإفصاحات التي تقدمها المنشأة ما يلي:

(أ) طبيعة الافتراض أو مصادر عدم تأكد التقدير الأخرى؛

(ب) حساسية المبالغ الدفترية للطرق والافتراضات والتقديرات التي يستند إليها احتسابها، بما في ذلك أسباب الحساسية؛

(ج) الصورة المتوقعة لاتضاح حالة عدم التأكد ومدى النواتج المحتملة بدرجة معقولة خلال السنة المالية التالية فيما يتعلق بالمبالغ الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة؛

(د) شرح للتغيرات التي تمت على الافتراضات السابقة بخصوص تلك الأصول والالتزامات، في حال استمرار حالة عدم التأكد.

٣١و لا يتطلب هذا المعيار من المنشأة أن تفصح عن معلومات الموازنة أو التنبؤات عند تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة ٣١أ.

٣١ز من غير الممكن عملياً في بعض الأحيان أن يُفصّل عن مدى الآثار المحتملة لافتراض أو مصدر آخر لعدم تأكد التقدير في نهاية فترة التقرير. وفي مثل هذه الحالات، تفصح المنشأة عن أنه من المحتمل بدرجة معقولة، على أساس المعرفة القائمة، أن تتطلب النتائج التي تختلف عن الافتراض خلال السنة المالية التالية تعديلاً ذا أهمية نسبية على المبلغ الدفترى للأصل أو الالتزام المتأثر. وفي جميع الحالات، تفصح المنشأة عن طبيعة الأصل أو الالتزام المحدد (أو فئة الأصول أو الالتزامات) المتأثر بالافتراض، ومبلغه الدفترى.

٣١ح لا تتعلق الإفصاحات الواردة في الفقرة ٢٧ز، بشأن الاجتهادات التي مارسها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، بالإفصاحات الخاصة بمصادر عدم تأكد التقدير الواردة في الفقرة ٣١أ.

٣١ط تتطلب معايير دولية أخرى للتقرير المالي الإفصاح عن بعض من الافتراضات التي كان سيتعين الإفصاح عنها على أية حال وفقاً للفقرة ٣١أ. فعلى سبيل المثال، يتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" الإفصاح، في ظروف محددة، عن الافتراضات الرئيسية بشأن الأحداث المستقبلية التي تؤثر على فئات المخصصات. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة" الإفصاح عن الافتراضات المهمة (بما في ذلك طريقة (طرق) التقويم ومدخلاته) التي تستخدمها المنشأة عند قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات التي تُسجّل بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية

٣٢ قد تتطلب السياسة المحاسبية قياس بنود في القوائم المالية بطريقة تنطوي على عدم تأكد يحيط بالقياس -أي إن السياسة المحاسبية قد تتطلب قياس تلك البنود بمبالغ نقدية لا يمكن رصدها بشكل مباشر ويجب تقديرها بدلاً من ذلك. وفي هذه الحالة، تضع المنشأة تقديراً محاسبياً لتحقيق الهدف المحدد في السياسة المحاسبية. وينطوي وضع التقديرات المحاسبية على استخدام اجتهادات أو افتراضات تستند إلى أحدث المعلومات المتاحة التي يمكن الاعتماد عليها. ومن أمثلة التقديرات المحاسبية:

(ج) القيمة العادلة لأصل أو التزام، عملاً بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة";

(هـ) المخصص المرصود لواجبات الضمانات، عملاً بالمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

تاريخ السريان والتحول

٥٤ي عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ١ و٣ و٥ و١١ و٣٢ وأضاف الفقرات ٣ وأ٦ و٦-أ٢٧-٢٧ ط ٣١-أ٣١ ط مع العناوين والعناوين الفرعية المتعلقة بتلك الفقرات، وأضاف عنواناً فرعياً قبل الفقرة ٢٨، وحذف الفقرة ٢. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم حذف الحاشية السفلية في تعريف المعايير الدولية للتقرير المالي في الفقرة ٥. وتم شطب النص المحذوف.

* تم تعديل تعريف المعايير الدولية للتقرير المالي بعد تغيير المسميات التي استخدمها النظام الأساسي المنقح لمؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٠.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٥٤ ح. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل تعريف مصطلح "ذو ذات أهمية نسبية" من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير"

تم تعديل الفقرتين ١٣ و ١٦ وإضافة الفقرة ٢٣ د. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإثبات والقياس

...

توزيعات الأرباح

...

١٣ في حالة الإعلان عن توزيعات أرباح بعد فترة التقرير ولكن قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار، فإن هذه التوزيعات لا تُثبت على أنها التزام في نهاية فترة التقرير، نظراً لعدم وجود واجب قائم في ذلك الوقت. ويُفصَح عن توزيعات الأرباح تلك في الإفصاحات، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية".

الاستمرارية

...

١٦ يحدد المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ إفصاحات يتعين تقديمها إذا:
(أ) لم تكن القوائم المالية مُعدّة على أساس الاستمرارية؛ أو
(ب) كانت الإدارة على علم بحالات عدم تأكيد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. وقد تنشأ الأحداث أو الظروف التي تتطلب هذا الإفصاح بعد فترة التقرير.

...

تاريخ السريان

...

د ٢٣ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ١٣ و ١٦. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "تعريف مصطلح "ذو ذات أهمية نسبية" الوارد في الفقرة ٧ من المعيار الدولي للمحاسبة ١" في الفقرة ٢٣ ج. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل تعريف مصطلح "ذو ذات أهمية نسبية" من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ "ضرائب الدخل"

تم تعديل الفقرات ٦٢ وأ ٧٧ (والعنوان الفرعي المتعلق بهما) و٧٨ (والعنوان الفرعي المتعلق بها) و٨١. وتم إضافة الفقرة ٩٨ ن. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة

بنود يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة

- ٦٢ أ تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي، أو تسمح بإضافة بنود معينة أو تحميلها بشكل مباشر على حقوق الملكية. ومن أمثلة هذه البنود:
- (أ) التعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة الناتج إما عن تغيير في سياسة محاسبية يتم تطبيقه بأثر رجعي أو عن تصحيح خطأ (انظر المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" - "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")؛
- (ب) المبالغ التي تنشأ عن الإثبات الأولى لمكون حقوق الملكية لأداة مالية مركبة (انظر الفقرة ٢٣).

العرض

مصروف الضريبة

- مصروف (دخل) الضريبة المتعلق بالبنود المثبتة في الربح أو الخسارة بالربح أو الخسارة من الأنشطة العادية
- ٧٧ يجب عرض مصروف (دخل) الضريبة المتعلق بالبنود المثبتة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة بالربح أو الخسارة من الأنشطة العادية ضمن صنف ضريبة الدخل في على أنه جزء من الربح أو الخسارة في قائمة (أو قائمتي) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

فروقات أسعار الصرف على الأصول والالتزامات المقومة بعملة أجنبية الناشئة عن ضرائب الدخل والتزامات أو أصول الضريبة الأجنبية المؤجلة

- ٧٨ يتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ إثبات بعض فروقات أسعار الصرف على أيها دخل أو مصروف ولكنه لا يحدد الموضوع الذي ينبغي أن تُعرض فيه مثل هذه الفروقات في قائمة الدخل الشامل. وبناءً عليه، فعند في حال إثبات فروقات أسعار الصرف على

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

الأصول والالتزامات المقومة بعملة أجنبية الناشئة عن ضرائب الدخل التزامات أو أصول الضريبة الأجنبية الموجبة في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٢١ قائمة الدخل الشامل. يمكن، فيجب تصنيف مثل هذه الفروقات عملاً بمتطلبات الفقرة ٦٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على أنها مصروف (دخل) ضريبة مؤجلة إذا اعتُبر أن ذلك العرض هو الأكثر إفادة لمستخدمي القوائم المالية.

الإفصاح

...	٨١
يجب الإفصاح بشكل منفصل عما يلي:	
...	
(أ) مبلغ ضريبة الدخل فيما يتعلق بكل مكون من مكونات الدخل الشامل الأخر (انظر الفقرة ٦٢ والفقرة ٩٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والمعيار الدولي للمحاسبة ١ (المنقح في ٢٠٠٧)):	
...	
(ح) فيما يتعلق بالعمليات غير المستمرة، مصروف الضريبة المتعلق بما يلي:	
(١) المكسب أو الخسارة من عدم الاستمرار؛	
(٢) الربح أو الخسارة من الأنشطة العادية للعملية غير المستمرة خلال الفترة، مع المبالغ المقابلة لكل فترة سابقة معروضة؛	
...	

تاريخ السريان

...	٩٨
عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٦٢ أ و ٧٧ (والعنوان الفرعي المتعلق بهما) و ٧٨ (والعنوان الفرعي المتعلق بها) و ٨١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.	

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٩٢. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٩٨ ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء." في

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

الفقرة ٩٨ ح. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

*
عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى
"أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات"

تم تعديل الفقرة ٥١. وتم إضافة الفقرة ٨١س. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

القياس بعد الإثبات

...

الإهلاك

...

المبلغ القابل للإهلاك وفترة الإهلاك

...

٥١ يجب إعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، فيجب المحاسبة عن التغيير (التغييرات) على أنه تغيير في تقدير محاسبي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

...

تاريخ السريان

...

٨١س عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٥١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٨١ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٨١ز. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للمحاسبة ١٩ "منافع الموظفين"

تم تعديل الفقرات ٢٥ و ١٣٤ و ١٥٨ و ١٧١. وتم إضافة الفقرة ١٨٠. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

...

الإفصاح

٢٥ رغم أن هذا المعيار لا يتطلب إفصاحات محددة عن منافع الموظفين قصيرة الأجل، فإن المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي قد تتطلب تقديم إفصاحات عنها. فعلى سبيل المثال، يتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ إفصاحات عن منافع الموظفين المقدمة لكبار موظفي الإدارة. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض التوازن المالية" الإفصاح عن مصروف منافع الموظفين.

...

منافع ما بعد انتهاء الخدمة: الخطط ذات المنافع المحددة

...

العرض

...

مكونات تكلفة المنافع المحددة

١٣٤ تتطلب الفقرة ١٢٠ من المنشأة أن تُثبت تكلفة الخدمة وصافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة. ولا يحدد هذا المعيار الكيفية التي ينبغي على المنشأة أن تعرض بها تكلفة الخدمة وصافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة. ويجب على المنشأة أن تعرض تلك المكونات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة ١.

...

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

...

الإفصاح

١٥٨ رغم أن هذا المعيار لا يتطلب إفصاحات محددة عن منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل، فقد تتطلب المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي تقديم إفصاحات عنها. فعلى سبيل المثال، يتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ إفصاحات عن منافع الموظفين المقدمة لكبار موظفي الإدارة. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة الإفصاح عن مصروف منافع الموظفين.

منافع إنهاء الخدمة

...

الإفصاح

١٧١ رغم أن هذا المعيار لا يتطلب إفصاحات محددة عن منافع إنهاء الخدمة، فإن المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي قد تتطلب إفصاحات عنها. فعلى سبيل المثال، يتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ إفصاحات عن منافع الموظفين المقدمة لكبار موظفي الإدارة. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة الإفصاح عن مصروف منافع الموظفين.

التحول وتاريخ السريان

...

١٨٠ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٢٥ و ١٣٤ و ١٥٨ و ١٧١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١٧٣. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١٧٥. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"

تم تعديل الفقرات ١٦ و ٢٩ و ٣٢ وتم إضافة الفقرة ٤٩. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المنح الحكومية

١٦ من أساسيات منهج الدخل أن المنح الحكومية ينبغي إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تثبت فيها المنشأة التكاليف المتعلقة بها، والتي تستهدف المنحة أن تقوم بالتعويض عنها، على أنها مصروفات. ولا يتفق إثبات المنح الحكومية ضمن الربح أو الخسارة على أساس المقبوضات مع افتراض الاستحقاق المحاسبي (انظر المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية") وسيكون مقبولاً فقط في حال عدم وجود أساس لتخصيص المنحة على فترات غير الفترة التي تم الحصول عليها فيها.

عرض المنح المتعلقة بالدخل

٢٩ يتم تصنيف وعرض المنح المتعلقة بالدخل في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية". ويتم إدراج ذلك ضمن الربح أو الخسارة، إما على أنه دخل أو أنه حسم عند التقرير عن المصروف ذي العلاقة يتم عرض المنح المتعلقة بالدخل على أنها جزء من الربح أو الخسارة، إما بشكل منفصل أو تحت عنوان عام مثل "دخل آخر"؛ أو يتم طرحها عند التقرير عن المصروف المتعلق بها.

سداد المنح الحكومية

٣٢ يجب أن تتم المحاسبة عن المنحة الحكومية التي تصبح مستحقة السداد على أنها تغيير في تقدير محاسبي (انظر المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). ويجب استخدام سداد المنحة المتعلقة بالدخل أولاً مقابل أي رصيد دائم مؤجل غير مُستنفذ فيما يتعلق بالمنحة. وإذا كان مبلغ السداد يتجاوز أي رصيد دائم مؤجل، أو عندما لا يوجد أي رصيد دائم مؤجل، فإن السداد يجب إثباته مباشرة ضمن الربح أو الخسارة. ويجب إثبات سداد المنحة المتعلقة بأصل عن طريق زيادة المبلغ الدفترى للأصل أو تخفيض رصيد الدخل المؤجل بالمبلغ مستحق السداد. ويجب إثبات الإهلاك الإضافي المتراكم، الذي كان سيتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة حتى تاريخه في ظل عدم وجود المنحة، مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

تاريخ السريان

٤٩ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ١٦ و ٢٩ و ٣٢. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٢. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٦. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

تم تعديل الفقرة ٤٨ وإضافة الفقرة ٦٠ ن. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

استخدام عملة عرض بخلاف العملة الوظيفية

...

الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي لعملية أجنبية

٤٨ عند استبعاد عملية أجنبية، فإن المبلغ التراكمي لفروقات الصرف فيما يتعلق بتلك العملية الأجنبية، والمثبت ضمن الدخل الشامل الأخرى والمتراكم في المكون المنفصل لحقوق الملكية، يجب إعادة تصنيفه من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (على أنه تعديل إعادة تصنيف) وذلك عندما يتم إثبات المكسب أو الخسارة من الاستبعاد (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)).

...

تاريخ السريان والتحول

...

٦٠ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٤٨، ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء." في الفقرة ٦٠. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٦٠ أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٦٠ ح. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

*

المعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة"

تم تعديل الفقرة ٢٠ وإضافة الفقرة ٢٨ د. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإفصاحات

جميع المنشآت

٢٠ يُعدّ تصنيف المبالغ مستحقة الدفع للأطراف ذات العلاقة، والمبالغ مستحقة التحصيل منهم، ضمن الأصناف المختلفة المطلوبة في الفقرة ١٩ امتداداً لمتطلب الإفصاح الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" لعرض المعلومات إبتاً في قائمة المركز المالي أو الإفصاح عنها في الإفصاحات. وقد تم التوسع في الأصناف لتوفير تحليل أكثر شمولاً لأرصدة الأطراف ذات العلاقة، ولتنطبق على المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

تاريخ السريان والتحول

٢٨ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٢٠. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢٦ "المحاسبة والتقرير من قبل خطط منافع التقاعد"

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٣٨. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل متطلبات الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للمحاسبة ٢٧ "القوائم المالية المنفصلة"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١٨ ز. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١٨ ي. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"

تم تعديل الفقرة ١٠ وإضافة الفقرة ٤٥ ل. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

طريقة حقوق الملكية

١٠ بموجب طريقة حقوق الملكية، فعند الإثبات الأولي، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة أو مشروع مشترك بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى لإثبات نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن الربح أو الخسارة للمنشأة المستثمرة. وتؤدي توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها إلى تخفيض المبلغ الدفترى للاستثمار. وقد يكون من الضروري أيضاً إدخال تعديلات على المبلغ الدفترى تبعاً للتغيرات في الحصة التناسبية للمنشأة المستثمرة في المنشأة المستثمر فيها الناشئة عن التغيرات في الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها. وتشمل مثل هذه التغيرات تلك الناشئة عن إعادة تقويم العقارات والألات والمعدات، وعن فروقات ترجمة صرف العملات الأجنبية. ويُثبت نصيب المنشأة المستثمرة من تلك التغيرات ضمن الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمرة (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية").

تاريخ السريان والتحول

٤٥ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ١٠. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٤٥ ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

المعيار الدولي للمحاسبة ٢٩ "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح"

تم تعديل الفقرتين ٨ و ٢٥ وإضافة الفقرة ٤٢. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

إعادة عرض القوائم المالية

٨ يجب أن تكون القوائم المالية للمنشأة، التي تكون عملتها الوظيفية عملة اقتصاد ذي تضخم جامح، مُعبّراً عنها بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير، سواء كانت تلك القوائم تستند إلى منهج التكلفة التاريخية أو منهج التكلفة الجارية. ويجب أيضاً التعبير بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير عن الأرقام المقابلة للفترة السابقة والمطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنشع في ٢٠٠٧) وأية معلومات فيما يتعلق بالفترات الأسبق. ولغرض عرض المبالغ المقارنة بعملة عرض مختلفة، تنطبق الفقرتان ٤٢ (ب) و ٤٣ من المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

القوائم المالية بالتكلفة التاريخية

قائمة المركز المالي

٢٥ في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة عرض جميع مكونات حقوق الملكية الخاصة بالملاك عن طريق تطبيق مؤشر عام للأسعار من بداية الفترة أو من تاريخ المساهمة، إذا كان متأخراً عن بداية الفترة. ويتم الإفصاح عن الحركات في حقوق ملكية الملاك خلال الفترة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة ١.

تاريخ السريان

٤٢ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ٨ و ٢٥. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"

تم تعديل الفقرات ٣٤ و ٣٩-٤١ وإ/ت ٢٩ وإضافة الفقرة ٩٧ ش. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

العرض

أسهم الخزينة (انظر أيضاً فقرة إرشادات التطبيق ٣٦)

٣٤ يتم عرض الإفصاح بشكل منفصل عن مبلغ أسهم الخزينة المحتفظ بها بشكل منفصل، إما في قائمة المركز المالي أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو يتم الإفصاح عنه ضمن الإيضاحات، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية". وتقدم المنشأة إفصاحاً وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة" إذا أعادت المنشأة اقتناء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها من أطراف ذات علاقة.

الفائدة وتوزيعات الأرباح والخسائر والمكاسب (انظر أيضاً فقرة إرشادات التطبيق ٣٧)

٣٩ يتم الإفصاح بشكل منفصل، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١، عن عرض مبلغ تكاليف المعاملة التي تتم المحاسبة عنها على أنها حسم من حقوق الملكية في الفترة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو يتم الإفصاح عن هذا المبلغ في الإيضاحات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٤٠ يمكن عرض توزيعات الأرباح، المصنفة على أنها مصروف، في قائمة (أو قائمتي) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو الإفصاح عنها في الإيضاحات إما مع الفائدة على الالتزامات الأخرى أو على أنها بند منفصل. وبالإضافة إلى متطلبات هذا المعيار، فإن عرض الإفصاح عن الفائدة وتوزيعات الأرباح يخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧. وفي بعض الحالات، وبسبب الفروقات بين الفائدة وتوزيعات الأرباح فيما يتعلق بأمور مثل إمكانية الحسم لأغراض الضريبة، قد تحدد المنشأة أنها ستعرض مصروفات الفائدة بشكل منفصل عن مصروفات توزيعات الأرباح في قائمة (أو قائمتي) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فإنه يستحسن الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة (أو قائمتي) الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتم الإفصاحات عن الآثار الضريبية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٢.

٤١ يتم إثبات المكاسب والخسائر المتعلقة بالتغيرات في المبلغ الدفترية للالتزام مالي على أنها دخل أو مصروف ضمن الربح أو الخسارة حتى عندما تكون متعلقة بأداة تتضمن حقاً في الحصة المتبقية في أصول المنشأة في مقابل نقد أو أصل مالي آخر (انظر الفقرة ١٨ (ب)). وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة ١، فإن المنشأة تعرض، بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، أي مكسب أو خسارة ناشئة عن إعادة قياس مثل هذه الأداة إذا كان هذا العرض ضرورياً لتقديم ملخص مفيد بدخل المنشأة ومصروفاتها عندما يكون ذلك ملائماً لتوضيح أداء المنشأة.

تاريخ السريان والتحول

٩٧ش عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ٣٤ و٣٩-٤١ وفقرة إرشادات التطبيق ٢٩. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

ملحق

إرشادات التطبيق

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"

العرض

الالتزامات وحقوق الملكية (الفقرات ١٥-٢٧)

المعالجة في القوائم المالية الموحدة

٢٩/إ في القوائم المالية الموحدة، تعرض المنشأة الحصص غير المسيطرة - أي حصص الأطراف الأخرى في حقوق الملكية والدخل المنشأها التابعة - وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمعيار الدولي للمحاسبة - والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠. وعند تصنيف أداة مالية (أو مكون منها) في قوائم مالية موحدة، فإن المنشأة تأخذ في الحسبان جميع الأحكام والشروط المتفق عليها بين أعضاء المجموعة وحملة الأداة عند تحديد ما إذا كانت المجموعة ككل عليها واجب بتسليم نقد أو أصل مالي آخر فيما يتعلق بالأداة أو واجب بتسويتها بطريقة ينتج عنها تصنيف التزام. وعندما تُصدّر منشأة تابعة في المجموعة أداة مالية وتتفق المنشأة الأم أو منشأة أخرى في المجموعة على شروط إضافية مع حملة الأداة مباشرة (على سبيل المثال، ضمان)، فقد لا يكون للمجموعة سلطة تقديرية على التوزيعات أو الاسترداد. ورغم أن المنشأة التابعة قد تصنف الأداة بالشكل المناسب في قوائمها المالية المنفردة، بغض النظر عن هذه الشروط الإضافية، إلا أن أثر الاتفاقيات الأخرى بين أعضاء المجموعة وحملة الأداة يؤخذ في الحسبان للتأكد من أن القوائم المالية الموحدة تعكس العقود والمعاملات التي تم الدخول فيها من قبل المجموعة ككل. وفي حالة وجود مثل هذا الواجب أو الحكم المتعلق بالتسوية، فإن الأداة (أو مكوناتها التي يخضع للواجب) يتم تصنيفه على أنه التزام مالي في القوائم المالية الموحدة.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١٩٦.أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٩٦ ج. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرتين ١٩٧ وأ ٩٧ ك. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "" في الفقرة ٩٧ ن. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

في الفقرة ٩٨، تم تعديل الحاشية السفلية في نهاية الجملة. وتم شطب النص المحذوف.

* في أغسطس ٢٠٠٥، نقل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة جميع الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ "ربحية السهم"

تم تعديل الفقرات ١٣ و ١٦٧-١٦٨ وحذف الفقرتين ٧٣ و ١٧٣ وإضافة الفقرات ٧٣ ب و ٧٣ ج و ٧٤ و. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

النطاق

أ٤ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة منفصلة للربح أو الخسارة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل كما هو موضح في الفقرة ١٢ (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ١٠-١١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١- "عرض القوائم المالية" (المعدل في ٢٠١١)، فإنها تعرض ربحية السهم في تلك القائمة المنفصلة قائمة الربح أو الخسارة فقط.

القياس

ربحية السهم الأساسية

الربحية

١٣ عند تحديد مبلغ ربح أو خسارة الفترة المعزوة لحملة أسهم حقوق الملكية العادية في المنشأة الأم، تُدرج جميع بنود الدخل والمصروفات المعزوة لحملة أسهم حقوق الملكية العادية في المنشأة الأم والتي أثبتت في الفترة، بما في ذلك مصروف الضريبة وتوزيعات الأرباح على الأسهم الممتازة المُصنَّفة على أنها التزامات (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ٤).

العرض

١٦٧ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة منفصلة للربح أو الخسارة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل كما هو موضح في الفقرة ١٢ (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨-١٠ من المعيار الدولي للمحاسبة ١- (المعدل في ٢٠١١)، فإنها تعرض ربحية السهم الأساسية والمخفَّضة، كما هو مطلوب في الفقرتين ٦٦ و ٦٧، في تلك القائمة المنفصلة قائمة الربح أو الخسارة.

٦٨ يجب على المنشأة التي تقوم بالتقرير عن عملية غير مستمرة أن تعرض تفصيح عن المبالغ الأساسية والمخفَّضة لربحية السهم الواحد فيما يخص العملية غير المستمرة إتّفاقي قائمة الدخل الشامل أو تفصيح عن تلك المعلومات في الإيضاحات.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

١٦٨ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة منفصلة للربح أو الخسارة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل كما هو موضح في الفقرة ١٢ (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨-١١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ (المعدل في ٢٠١١). فإنها تعرض ربحية السهم الأساسية والمخفّضة للعملية غير المستمرة، كما هو مطلوب في الفقرة ٦٨، في تلك القائمة المنفصلة قائمة الربح أو الخسارة أو تفصح عن تلك المعلومات في الإيضاحات.

الإفصاح

٧٣ [حُذفت] إذا أوضحت المنشأة، بالإضافة إلى ربحية السهم الأساسية والمخفّضة، عن مبالغ للسهم الواحد باستخدام مكون تم التقرير عنه في قائمة الدخل الشامل بخلاف ذلك المطلوب بموجب هذا المعيار، فيجب احتساب مثل تلك المبالغ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المحدد وفقاً لهذا المعيار، ويجب أن يُفصح بنفس القدر من الوضوح عن المبالغ الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد المتعلقة بمثل هذا المكون وعرضها في الإيضاحات، ويجب على المنشأة أن تبين الأساس الذي تم بناءً عليه تحديد رقم (أرقام) البسط، بما في ذلك تحديد ما إذا كانت المبالغ للسهم الواحد هي قبل الضريبة أو بعد الضريبة. وفي حالة استخدام مكون لقائمة الدخل الشامل غير مقرر عنه على أنه بند مستقل في قائمة الدخل الشامل، فيجب تقديم مطابقة بين المكون المستخدم وأحد البنود المستقلة المقرر عرضها في قائمة الدخل الشامل.

١٧٣ [حُذفت] تنطبق الفقرة ٧٣ أيضاً على المنشأة التي تفصح، بالإضافة إلى ربحية السهم الأساسية والمخفّضة، عن مبالغ للسهم الواحد باستخدام بند مقرر عنه للربح أو الخسارة، بخلاف ذلك المطلوب بموجب هذا المعيار.

ب ٧٣ إضافة إلى العرض الذي يتطلبه هذا المعيار لربحية السهم الأساسية والمخفّضة، يُسمح للمنشأة الإفصاح في الإيضاحات عن مبالغ إضافية للسهم الواحد باستخدام مقياس للأداء كبسط بخلاف ما تتطلبه الفقرات ١٢-١٨ و ٣٣-٣٥. ومع ذلك، فإن هذا البسط يجب أن يكون المبلغ المعزول لحملة أسهم حقوق الملكية العادية في المنشأة الأم مما يلي:

(أ) المجاميع أو المجاميع الفرعية في الفقرات ٦٩ و ٨٦ و ١١٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: أو

(ب) مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة حسب تعريفها في الفقرة ١١٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

ج ٧٣ إذا أوضحت المنشأة، عملاً بالفقرة ٧٣ ب، عن مبلغ إضافي للسهم الواحد، فيجب عليها:

(أ) الإفصاح عن المبالغ الإضافية الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد بنفس القدر من الأهمية.

(ب) احتساب ذلك المبلغ الإضافي للسهم الواحد باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المحدد وفقاً لهذا المعيار.

(ج) الإفصاح عن ذلك المبلغ الإضافي للسهم الواحد في الإيضاحات. ولا يمكن عرض تلك المعلومات في القوائم المالية الرئيسية.

(د) الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها الفقرات ١٢١-١٢٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ فيما يخص البسط الذي يكون مقياس أداء من تحديد الإدارة.

تاريخ السريان

٧٤ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ١٤ و ١٣ و ١٦٧-١٦٨ وأضاف الفقرتين ٧٣ ب و ٧٣ ج وحذف الفقرتين ٧٣ و ٧٣ أ. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١٧٤. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٧٤.د. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي"

تم تعديل الفقرات ١-٥ و٧-١٠ و١١-١٢ و١٩ (والعنوان المتعلق بها) و٢٠ و٢٤ وتم إضافة الفقرتين ١١٦ (م) و٦١. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

النطاق

١ لا يحدد هذا المعيار بشكل ملزم المنشآت التي ينبغي مطالبتها بنشر تقارير مالية أولية، أو معدل تكرار نشر هذه التقارير، أو المهلة المتاحة لنشرها من نهاية الفترة الأولية. إلا أن الحكومات ومنظمو الأوراق المالية وأسواق الأوراق المالية والهيئات المحاسبية غالباً ما تطالب المنشآت التي تُداول أوراقها المالية التي تمثل ديناً أو حقوق ملكية في سوق عامة، بأن تنشر تقارير مالية أولية. وينطبق هذا المعيار إذا كانت المنشأة مطالبة أو اختارت أن تنشر تقريراً مالياً أولاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وتُشجع لجنة المعايير الدولية للمحاسبة المنشآت التي تُداول أوراقها المالية في سوق عامة على أن توفر التقارير المالية الأولية التي تتوافق مع مبادئ الإثبات والقياس والإفصاح المحددة في هذا المعيار. وعلى وجه الخصوص، تُشجّع المنشآت التي تُداول أوراقها المالية في سوق عامة على:

(أ) أن توفر تقارير مالية أولية - على الأقل - اعتباراً من نهاية النصف الأول من سنتها المالية؛

(ب) أن تجعل تقاريرها المالية الأولية متاحة في موعد لا يتجاوز ٦٠ يوماً بعد نهاية الفترة الأولية.

٢ يتم تقويم كل تقرير مالي، سنوي أو أولي، بذاته من حيث مدى توافقه مع المعايير الدولية للتقرير المالي. وحقيقة أن المنشأة قد لا تكون وفرت تقارير مالية أولية خلال سنة مالية معينة أو قد تكون وفرت تقارير مالية أولية لا تلتزم بهذا المعيار، لا تمنع القوائم المالية السنوية للمنشأة من التوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي إذا كانت فيما عدا ذلك تُعد متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣ إذا وُصف التقرير المالي الأولي للمنشأة ما بأنه ملتزم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، فيجب أن يكون ملتزماً بجميع متطلبات هذا المعيار. وتتطلب الفقرة ١٩ تقديم إفصاحات معينة في هذا الصدد.

التعريفات

٤ تُستخدم المصطلحات الآتية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها فيما يلي:

...

التقرير المالي الأولي هو تقرير مالي يتضمن إما مجموعة كاملة من القوائم المالية (كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)) أو مجموعة من القوائم المالية المختصرة (كما هو موضح في هذا المعيار) لفترة أولية.

محتوى التقرير المالي الأولي

٥ يعرف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١ المجموعة الكاملة من القوائم المالية بأنها تشمل المكونات الآتية:

(أ) قائمة (أو قائمتا) الأداء المالي خلال فترة التقرير قائمة المركز المالي كما في نهاية الفترة؛

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

- (ب) قائمة المركز المالي كما في نهاية فترة التقرير قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة؛
- (ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة التقرير للفترة؛
- (د) قائمة التدفقات النقدية خلال فترة التقرير للفترة؛
- (هـ) الإيضاحات الخاصة بفترة التقرير، وتشمل المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى؛
- (هـ أ) المعلومات المقارنة بخصوص الفترة السابقة على النحو المحدد في الفقرتين ٣١ و ٣٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ و ٣٨ و ٤٨ من المعيار الدولي للمحاسبة ١؛
- (و) قائمة المركز المالي كما في بداية الفترة السابقة إذا تطلبت ذلك الفقرة ٣٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعي، أو عندما تعيد عرض البنود في قوائمها المالية بأثر رجعي، أو عندما تعيد تصنيف البنود في قوائمها المالية وفقاً للفقرات ٤٠ و ٤١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١.
- ويجوز للمنشأة أن تستخدم عناوين للقوائم المالية بخلاف تلك المستخدمة في هذا المعيار. وعلى سبيل المثال، يجوز للمنشأة استخدام عنوان "الميزانية" بدلاً من "قائمة المركز المالي". فعلى سبيل المثال، يمكن أن تستخدم المنشأة عنوان "قائمة الدخل الشامل" بدلاً من "قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر".

...

٧ لا يوجد في هذا المعيار ما يُقصد منه أن يمنع المنشأة أو يثمنها عن نشر مجموعة كاملة من القوائم المالية (كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ١) في تقريرها المالي الأولي، بدلاً من الاقتصار على قوائم مالية مختصرة وإيضاحات تفسيرية مختارة. ولا يمنع هذا المعيار المنشأة أو يثمنها عن أن تضمّن في القوائم المالية الأولية المختصرة ما هو أكثر من الحد الأدنى للبنود المستقلة أو الإيضاحات التفسيرية المختارة كما هو محدد في هذا المعيار. وتنطبق أيضاً إرشادات الإثبات والقياس الواردة في هذا المعيار على القوائم المالية الكاملة لأية فترة أولية، وتشتمل تلك القوائم على جميع الإفصاحات المطلوبة بموجب هذا المعيار (وعلى وجه الخصوص، الإفصاحات المختارة التي ترد في الإيضاحات والمذكورة في الفقرة ١١٦ أ) إضافة إلى تلك المطلوبة بموجب المعايير الدولية الأخرى للتقرير المالي.

الحد الأدنى لمكونات التقرير المالي الأولي

٨ يجب أن يشتمل التقرير المالي الأولي، كحد أدنى، على المكونات الآتية:

- (أ) قائمة مختصرة (أو قائمتان مختصرتان) للأداء المالي للمركز المالي؛
- (ب) قائمة مختصرة للمركز المالي أو قوائم مختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر؛
- (ج) قائمة مختصرة للتغيرات في حقوق الملكية؛
- (د) قائمة مختصرة للتدفقات النقدية؛
- (هـ) إيضاحات تفسيرية مختارة.
- ١٨ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل، كما هو موضح في الفقرة ١٢ (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ و ١١ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ (المعدل في ٢٠١١)، فإنها تعرض معلومات أولية مختصرة من تلك القائمة قائمة الربح أو الخسارة.

شكل ومحتوى القوائم المالية الأولية

٩ إذا قامت المنشأة بنشر مجموعة كاملة من القوائم المالية في تقريرها المالي الأولي، فيجب أن يتوافق شكل ومحتوى تلك القوائم مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١ فيما يخص المجموعة الكاملة من القوائم المالية.

١٠ إذا قامت المنشأة بنشر مجموعة من القوائم المالية المختصرة في تقريرها المالي الأولي، فيجب أن تشمل تلك القوائم المختصرة، كحد أدنى، كل عنوان ومجموع فرعي من العناوين والمجاميع الفرعية التي كانت متضمنة في أحدث قوائمها المالية السنوية والإيضاحات التفسيرية المختارة المطلوبة بموجب هذا المعيار. وعند إعداد القوائم المالية المختصرة، يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار إضافة إلى متطلبات الفقرات ٤١-٤٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والفقرات ٦-٦٦ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية". كما يجب تضمين بنود مستقلة أو إيضاحات إضافية إذا كان إغفال ذكرها سيجعل القوائم المالية الأولية المختصرة مضللة.

...

١١١ إذا عرضت المنشأة بنود الربح أو الخسارة في قائمة مننصلة للربح أو الخسارة منفصلة عن قائمة عرض الدخل الشامل كما هو موضح في الفقرة ١٢ (ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ١١-١٠ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ (المُعدّل في ٢٠١١)، فإنها تعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة في تلك القائمة قائمة الربح أو الخسارة.

١٢ يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١ (المُنقح في ٢٠٠٧) إرشادات بشأن هيكل القوائم المالية. وتشرح الأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ الإرشادات التطبيقية الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة ١ الطرق التي يمكن أن تُعرض بها قائمة المركز المالي وقائمة (أو قائمتا) الأداء المالي للدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

...

الإفصاحات الأخرى

١١٦ بالإضافة إلى الإفصاح عن الأحداث والمعاملات المهمة وفقاً للفقرات ١٥-١٥ ج، يجب على المنشأة أن تدرج المعلومات المذكورة أدناه، ضمن الإيضاحات المرفقة بقوائمها المالية الأولية أو في أي مكان في التقرير المالي الأولي. ويجب تقديم الإفصاحات المذكورة أدناه في القوائم المالية الأولية أو يجب تضمينها من خلال الإحالة بإشارات مرجعية في القوائم المالية الأولية إلى نوع آخر من البيانات (مثل تعليقات الإدارة أو تقارير المخاطر) التي تكون متاحة لمستخدمي القوائم المالية بنفس شروط القوائم المالية الأولية وفي نفس الوقت. وإذا لم يكن لمستخدمي القوائم المالية إمكانية الاطلاع، بنفس الشروط وفي نفس الوقت، على المعلومات المُضمّنة من خلال الإحالة إليها بإشارات مرجعية، فإن التقرير المالي يكون غير مكتمل. ويجب التقرير عادةً عن المعلومات على أساس يمتد من بداية السنة المالية حتى تاريخه.

...

(م) الإفصاحات المتعلقة بمقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة التي تتطلبها الفقرات ١٢١-١٢٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

...

الإفصاح عن الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

١٩ إذا كان التقرير المالي الأولي للمنشأة ملتزماً بهذا المعيار، فيجب أن يُفصح عن تلك الحقيقة. ولا يجوز وصف تقرير مالي أولي بأنه ملتزم بالمعايير الدولية للتقرير المالي ما لم يكن ملتزماً بجميع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

الفترة التي يُتطلب أن تُعرض لها قوائم مالية أولية

٢٠ يجب أن تشمل التقارير الأولية القوائم المالية الأولية (المختصرة أو الكاملة) للفترة كما يلي:

...

(ب) قائمة (أو قائمتا) الأداء المالي قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة الأولية الحالية وتراكمياً للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة (أو قائمتي) مقارنة للأداء المالي قوائم مقارنة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة الأولية المقارنة (حالية ومن بداية السنة حتى تاريخه) من السنة المالية السابقة مباشرة. وكما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المعيار الدولي للمحاسبة ١ - (المُعدل في ٢٠١١)، يجوز أن يعرض التقرير الأولي لكل فترة قائمة (أو قائمتي) الأداء المالي أو قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

...

الأهمية النسبية

٢٤ يعرّف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة - المعلومات ذات الأهمية النسبية ويتطلب الإفصاح بشكل منفصل عن البنود ذات الأهمية النسبية، بما في ذلك (على سبيل المثال) العمليات غير المستمرة، ويتطلب المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" الإفصاح عن التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء والتغيرات في السياسات المحاسبية. ولا يتضمن المعياران إرشادات كمية بشأن الأهمية النسبية.

تاريخ السريان

٦١ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرات ١-٥ و ٧-١٠ و ١١-١٢ و ١٩ (والعنوان المتعلق بها) و ٢٠ و ٢٤ وأضاف الفقرة ١٦ أ(م). ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وفي القوائم المالية الأولية خلال السنة الأولى من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يجب على المنشأة تطبيق الفقرات ج٤-ج٦ من الملحق ج للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٤٧. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرتين ٥١ و ٥٢. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، نقل المجلس هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٥٢. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرات ٥٣ و ٥٦ و ٥٨. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٥٩. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ، نقل المجلس تعريف "ذو/ذات أهمية نسبية" من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٦٠. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ ، نقل المجلس متطلبات الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية من المعيار الدولي للمحاسبة ١ إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١١٤٠. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١٠٤. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل تعريف مصطلح "ذو ذات أهمية نسبية" من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٣٨ "الأصول غير الملموسة"

تم تعديل الفقرة ١٠٢ وإضافة الفقرة ١٣٠ ن. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة

القيمة المتبقية

١٠٢ يستند تقدير القيمة المتبقية للأصل إلى المبلغ الممكن استرداده من الاستبعاد باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ التقدير لبيع أصل مشابه وصل لنهاية عمره الإنتاجي وتم تشغيله في ظل ظروف مشابهة لتلك التي سيستخدم الأصل في ظلها. ويجب إعادة النظر في القيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية على الأقل. وتتم المحاسبة عن التغير في القيمة المتبقية للأصل على أنه تغيير في تقدير محاسبي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

أحكام التحول وتاريخ السريان

١٣٠ ن عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ١٠٢. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١٣٠ ب. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٤٠ "العقارات الاستثمارية"

تم تعديل الفقرة ٣١ وإضافة الفقرة ٨٥ ط. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

القياس بعد الإثبات

السياسة المحاسبية

٣١ ينص المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "على أن التغيير الاختياري في السياسة المحاسبية لا يجوز أن يتم إلا إذا كان التغيير تنتج عنه قوائم مالية توفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة عن آثار المعاملات، أو الأحداث أو الظروف الأخرى، على المركز المالي للمنشأة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية. ومن غير المرجح بدرجة كبيرة أن ينتج عن التغيير من نموذج القيمة العادلة إلى نموذج التكلفة عرض أكثر ملاءمة.

تاريخ السريان

٨٥ ط عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٣١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٨٥ أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعيار الدولي للمحاسبة ٤١ "الزراعة"

تم تعديل الفقرتين ٥٠ و ٥٣ وإضافة الفقرة ٦٦. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

الإفصاح

عام

٥٠ يجب على المنشأة أن تفصح عن تعرض مطابقة للتغيرات في المبلغ الدفترى للأصول الحيوية بين بداية الفترة الحالية ونهايتها، ويجب أن تشمل المطابقة:

٥٣ يكون النشاط الزراعي غالباً عرضة لمخاطر المناخ والأمراض والمخاطر الطبيعية الأخرى. وفي حالة وقوع حدث ينشأ عنه بند دخل أو مصروف ذو أهمية نسبية، فيتم الإفصاح عن طبيعة ومبلغ ذلك البند وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" للمعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية". ومن أمثلة مثل هذا الحدث تفشي مرض خطير والفيضان والجفاف أو الصقيع الشديد وانتشار الحشرات.

تاريخ السريان والتحول

٦٦ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ٥٠ و ٥٣. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في الفقرة ٥٩. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١ "التغيرات في التزامات الإزالة والإعادة إلى الحالة الأصلية والالتزامات المشابهة القائمة"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم تعديل الفقرتين ٦ و ٨ وإضافة الفقرة ٩ ج. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ " العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والألات والمعدات" (المنقح في ٢٠٠٣)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٣ "تكاليف الاقتراض"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" (المنقح في ٢٠٠٤)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- ...

الإجماع

- ٦ في حالة قياس الأصل ذي العلاقة باستخدام نموذج إعادة التقييم:
- ...
- (د) يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١ عرض بنود الدخل الشامل الآخر على أنها بنود مستقلة في قائمة عرض الدخل الشامل الإفصاح ضمن قائمة الدخل الشامل عن كل مكون لدخل أو مصروف شامل آخر. وللالتزام بهذا المتطلب، فإن التغير في فائض إعادة التقييم الناشئ عن تغير في الالتزام يجب تحديده وعرضه والإفصاح عنه بشكل منفصل على هذا النحو.
- ...
- ٨ يجب إثبات التجزئة الدورية للخصم ضمن الربح أو الخسارة على أنها مصروف فائدة من التزامات بخلاف تلك التي تنشأ عن المعاملات التي تقتصر على الحصول على تمويل تكلفتة تمويل حال حدوثها ويجب تصنيفها— عملاً بالفقرة ٦١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨— ضمن الصنف التمويلي لقائمة الربح أو الخسارة. وغير مسموح بالرسملة بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ٢٣.

تاريخ السريان

ج ٩ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ٦ و ٨. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ١٩. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم تعديل الحاشية السفلية في نهاية الفقرة ١٠. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية" إذا طبقت المنشأة هذا التفسير لفترة تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٠٥، فيجب على المنشأة اتباع متطلبات الإصدار السابق من المعيار الدولي للمحاسبة ٨، الذي كان بعنوان "صافي الربح أو الخسارة للفترة والأخطاء الأساسية والتغييرات في السياسات المحاسبية". ما لم تكن المنشأة تطبيق النسخة المنقحة من ذلك المعيار لتلك الفترة الأميق.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ "أسهم الأعضاء في المنشآت التعاونية والأدوات المشابهة"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ١٧. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٥ "الحقوق في حصص ناشئة عن صناديق الإزالة
والإعادة إلى الحالة الأصلية والإصلاح البيئي"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبات المشتركة"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٦ "الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة –
نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة العامة"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- إطار إعداد وعرض القوائم المالية
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٣ "تكاليف الاقتراض"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٨ "الأصول غير الملموسة"
- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٩ "ترتيبات امتياز الخدمة العامة: الإفصاحات"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٤ "الحد على أصل المنافع المحددة ومتطلبات الحد الأدنى من التمويل والتداخل بينهما"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم تعديل الفقرة ١٠ وإضافة الفقرة ٢٧. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٩ "منافع الموظفين" (المعدل في ٢٠١١).
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- ...

الإجماع

إمكانية استرداد مبالغ أو إجراء تخفيض في الاشتراكات المستقبلية

١٠. وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ للمعيار الدولي للمحاسبة ٨، يجب على المنشأة أن تفصح عن معلومات عن المصادر الرئيسية لعدم التأكد المحيط بالتقدير في نهاية فترة التقرير والتي تكون لها مخاطر كبيرة تتسبب في إجراء تعديل ذي أهمية نسبية على المبلغ الدفترى لصافي الأصل أو الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي. وقد يشمل هذا الإفصاح أي قيود على إمكانية تحقق الفائض في الوقت الحالي أو الإفصاح عن الأساس المستخدم لتحديد مبلغ المنفعة الاقتصادية المتاحة.
- ...

تاريخ السريان

- ٢٧د عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ١٠. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة ٢٧أ. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ "التحوطات لصافي استثمار في عملية أجنبية"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٧ "توزيعات أصول غير نقدية على الملاك"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١. وتم تعديل الفقرة ٢ وإضافة الفقرة ٢١. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" (المنقح في ٢٠٠٨)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير"

خلفية

٢ لا تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي إرشادات عن الكيفية التي ينبغي على المنشأة أن تقيس بها التوزيعات على ملاكها (يُشار إليها عادة بلفظ توزيعات الأرباح). ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للمحاسبة ١ من المنشأة أن تعرض تفاصيل توزيعات الأرباح المثبتة على أنها توزيعات على الملاك إما في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو تفصيح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

تاريخ السريان

٢١ عدل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٢. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تم حذف الحاشية السفلية في كلمة "ملاكها" في الفقرة ١. وتم شطب النص المحذوف.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

* تعرف الفقرة ٧ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ الملاك على أنهم حملة الأدوات المصنفة على أنها حقوق ملكية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٩ "التخلص من الالتزامات المالية باستخدام أدوات حقوق الملكية"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم تعديل الفقرة ١١ وإضافة الفقرة ١٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- إطار إعداد وعرض القوائم المالية
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع على أساس الأسهم"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "قياس القيمة العادلة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"
- ...

الإجماع

- ١١ يجب على المنشأة عرض الإفصاح عن المكسب أو الخسارة التي يتم إثباتها وفقاً للفقرتين ٩ و ١٠ على أنها بند مستقل ضمن قائمة الربح أو الخسارة أو الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات.

تاريخ السريان والتحول

- ١٨ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ١١. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠ "تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج من منجم سطحي"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- إطار مفاهيم التقرير المالي
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢ "المخزون"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٨ "الأصول غير الملموسة"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢١ "الرسوم"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ "ضرائب الدخل"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٦ "الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة - نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة ٢٠. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل ٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٢ "المعاملات بعملة أجنبية والعض المستلم أو المدفوع
مقدماً"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- إطار مفاهيم التقرير المالي
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في
الفقرة ٢٤. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" في أبريل
٢٠٢٤، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ "عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. تم تعديل الفقرتين ١٤ وأ ٤ وإضافة الفقرة ب ١. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ "ضرائب الدخل"
- ...

الإجماع

...

التغيرات في الحقائق والظروف

...

١٤ يجب أن تُظهر المنشأة أثر التغير في الحقائق والظروف أو أثر ظهور المعلومات الجديدة كتغيير في التقدير المحاسبي تطبيقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للمحاسبة ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير" لتحديد ما إذا كان التغير الذي حدث بعد فترة التقرير يُعد حدثاً يتطلب التعديل أو حدثاً لا يتطلب التعديل.

...

الملحق أ

إرشادات التطبيق

الإفصاح

٤أ عندما يكون هناك عدم تأكد محيط بمعالجات ضريبة الدخل، يجب على المنشأة أن تحدد ما إذا كانت ستفصح عما يلي:

- (أ) الاجتهادات التي جرت لتحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة لأغراض الضريبة) والأسس الضريبية والخسائر لأغراض الضريبة غير المستغلة والتخفيضات غير المستغلة في الضريبة المستحقة ومعدلات الضريبة تطبيقاً للفقرة ٢٧ من المعيار الدولي للمحاسبة ١٢٢٨ من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"؛

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

(ب) المعلومات المتعلقة بالافتراضات والتقديرات الموضوعية لتحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة لأغراض الضريبة) والأسس الضريبية والخسائر لأغراض الضريبة غير المستغلة والتخفيضات غير المستغلة في الضريبة المستحقة ومعدلات الضريبة تطبيقاً للفقرات ٣١-أ٣١ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨-١٢٥-١٢٩ من المعيار الدولي للمحاسبة ١.

...

الملحق ب
تاريخ السريان والتحول

تاريخ السريان

...

ب١أ عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرتين ١٤ وأ٤. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٠ "المساعدات الحكومية - عدم وجود علاقة محددة بالأنشطة التشغيلية"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٥ "ضرائب الدخل – التغييرات في الوضع الضريبي للمنشأة أو للمساهمين فيها"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارات إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١ والمعيار الدولي للمحاسبة ٨. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنتج في ٢٠٠٧)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ "ضرائب الدخل"

أسفل عنوان "تاريخ السريان"، تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة الثانية. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٩ "ترتيبات امتياز الخدمة العامة: الإفصاحات"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١. وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" (المنقح في ٢٠٠٣)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٨ "الأصول غير الملموسة" (المنقح في ٢٠٠٤)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة العامة"

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٣٢ "الأصول غير الملموسة. تكاليف الموقع الإلكتروني"

أسفل عنوان "المراجع"، تم تعديل الإشارة إلى المعيار الدولي للمحاسبة ١. تم تعديل الفقرة ٥. تم إضافة فقرة غير مرقمة بعد آخر فقرة أسفل عنوان "تاريخ السريان". وتم وضع خط تحت النص الجديد وشطب النص المحذوف.

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" (المنقح في ٢٠٠٧)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٢ "المخزون" (المنقح في ٢٠٠٣)
- المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" (المنقح في ٢٠٠٣)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" (المنقح في ٢٠٠٤)
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٨ "الأصول غير الملموسة" (المنقح في ٢٠٠٤)
- ...

الإشكال

- ٥ لا ينطبق هذا التفسير على نفقات شراء وتطوير وتشغيل أجهزة الموقع الإلكتروني (مثل خوادم الإنترنت والخوادم التجريبية وخوادم الإنتاج ووصلات الإنترنت). فمثل هذه النفقات يُحاسب عنها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٦. بالإضافة إلى ذلك، عندما تتحمل المنشأة نفقات على قيام أحد موفري خدمات الإنترنت باستضافة موقع المنشأة الإلكتروني، فإن النفقات يتم إثباتها، عندما يتم تلقي الخدمات، على أنها مصروف بموجب الفقرة ٤٦ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨-المعيار الدولي للمحاسبة (١) -الفقرة ٨٨٨ و"إطار مفاهيم التقرير المالي".
- ...

تاريخ السريان

عدلت "التعديلات على الإشارات إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي"، الصادرة في عام ٢٠١٨، الفقرة ٥. ويجب على المنشأة تطبيق ذلك التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأسبق إذا طبقت المنشأة أيضاً في ذات الوقت جميع التعديلات الأخرى التي أدخلتها "التعديلات على الإشارات إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي". ويجب على المنشأة تطبيق التعديل على تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٣٢ بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على المعايير الأخرى

والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". ومع ذلك، فإذا قررت المنشأة أن التطبيق بأثر رجعي سيكون غير ممكن عملياً أو سينطوي على تكاليف أو جهود لا مبرر لها، فيجب عليها تطبيق التعديل على تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٣٢ بالرجوع إلى الفقرات ٢٣-٢٨ و ٥٣-٥٠ و ٥٤ و ٥٥ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨.

وعدّل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الصادر في أبريل ٢٠٢٤، الفقرة ٥. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

أسفل عنوان "تاريخ السريان"، تم إضافة حاشية سفلية إلى نهاية الفقرة الثانية. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ونقل هذه المتطلبات من المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية" إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

أسفل عنوان "تاريخ السريان"، تم إضافة حاشية سفلية إلى عبارة "المعيار الدولي للمحاسبة ٨" السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" في الفقرة الخامسة. وتم وضع خط أسفل النص الجديد.

* عندما أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، غير المجلس اسم المعيار الدولي للمحاسبة ٨ إلى "أساس إعداد القوائم المالية".