



SOCPA  
الهيئة السعودية  
للمحاسبين القانونيين

# الإرشادات التطبيقية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

القسم  
(٣٢)



## مقدمة

أعد هذه الإرشادات التطبيقية مجموعة من المستشارين برعاية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولا تعد هذه الإرشادات بديلاً عن المعايير المعتمدة، حيث لم تخضع لإجراءات اعتماد المعايير ولا تغطي كافة متطلبات المعايير، ومع بذل الجهد المعتاد في إعدادها، إلا أن الهيئة لا تضمن خلوها من الأخطاء، ولا تتحمل أي مسؤولية عن أي خطأ أو قصور قد يرد في هذه الإرشادات .

## ١. المقدمة:-

### ١/١ أهداف هذا القسم من التطبيقات الإرشادية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:-

يهدف هذا القسم من التطبيقات الإرشادية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى ما يلي:

١. بحث الفروق بين الأحداث اللاحقة كما وردت في معيار العرض والإفصاح العام السعودي والقسم رقم ٣٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (الأحداث بعد نهاية فترة التقرير).
٢. تحديد الأحكام المهمة التي على الإدارة اتخاذها بشأن الأحداث بعد نهاية فترة التقرير من حيث (مدة تلك الفترة، وطبيعة تلك الأحداث، ومدى ارتباطها بأوضاع قائمة في تاريخ القوائم المالية أو بالفترة التي تلي ذلك التاريخ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار).
٣. تقديم بعض أنواع الإفصاح المطلوبة وفقاً للظروف والأحكام التي اتخذتها الإدارة بشأن تلك الأحداث.

### ٢/١ الفروق العامة (الهيكليّة) بين المعيار السعودي للعرض والإفصاح العام والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

-**المعيار السعودي** :- تحدث بشكل مقتضب عن هذه الأحداث اللاحقة ووصف الأحداث اللاحقة بأنها الأحداث التي تقع من تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول وتطلب معيار العرض والإفصاح العام السعودي أن يتم الإفصاح عن تلك الأحداث ما دامت لا ترتبط بأوضاع كانت قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية كما أوضح المعيار ضوابط الإفصاح من حيث وصف طبيعة الحدث والأثر المالي المرتبط به أو الإشارة إلى تعذر التوصل إلى ذلك التقدير. **المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم**:- ... أفرد قسماً مستقلاً تحت مسمى الأحداث بعد نهاية فترة التقرير تحدث فيه بالتفصيل عن:

- تعريف الأحداث بعد نهاية فترة التقرير.
- مبادئ إثبات تلك الأحداث.
- كيفية قياس تلك الأحداث.
- كيفية الإفصاح عنها.

ونتيجة لتلك الدرجة من التفصيل في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، فإنه يوجد نوعان من الحالات المتعلقة بالأحداث بعد نهاية فترة التقرير المالي :-

١. **حالات خاصة**: تمثل بنوداً بعينها أو موضوعات حدد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ضوابط أو معالجة خاصة بها مثل توزيعات الأرباح ووصف تاريخ الاعتماد للإصدار.

### ٢. **حالتان عامتان - معروضتان بالمعيار السعودي ضمناً**:

- أ. أحداث تقع بعد نهاية فترة التقرير توفر دليلاً على ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير.
  - ب. أحداث تقع بعد نهاية فترة التقرير تشير إلى ظروف نشأت بعد تاريخ فترة التقرير.
- وأوضح المعيار الدولي أمثلة تفصيلية لهاتين الحالتين للاسترشاد بها في حين لم يوضح المعيار السعودي أمثلة بعينها لتلك الحالتين.

## ٢. ما هو المقصود بالأحداث بعد نهاية فترة التقرير؟

### ١/٢ أنواع الأحداث التي تقع بعد نهاية فترة التقرير:-

هي تلك الأحداث، المواتية وغير المواتية، التي تحدث بين نهاية فترة التقرير والتاريخ الذي تعتمد فيه القوائم المالية للإصدار.

(بمعنى آخر ... هي الأحداث التي تقع بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ إصدارها سواء كانت هذه الأحداث في صالح المنشأة أو في غير صالحها).

وتقسم هذه الأحداث إلى نوعين:-

**النوع الأول:** أحداث بعد نهاية فترة التقرير تتطلب تعديل القوائم المالية.

**النوع الثاني:** أحداث بعد نهاية فترة التقرير لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

#### ■ مثال:

بفرض أن المنشأة (أ) قامت بإعداد قوائمها المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م وقامت باعتماد إصدارها للتداول (تاريخ جعل القوائم متاحة للمستخدمين) في ٢٠١٨/٤/٣٠ م

#### في هذه الحالة:

تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ م :- يسمى تاريخ القوائم المالية أو تاريخ نهاية فترة التقرير.

تاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ م :- يسمى تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية.

والأحداث التي تقع في الفترة ما بين ٢٠١٧/١٢/٣١ م حتى ٢٠١٨/٤/٣٠ م تسمى الأحداث اللاحقة وفقاً للمعيار السعودي للعرض والإفصاح العام أو الأحداث بعد نهاية فترة التقرير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٢/٢ كيف يمكن تحديد ... إذا كانت هذه الأحداث تتطلب تعديل / أو لا تتطلب تعديل القوائم المالية؟

**أولاً:** الأحداث بعد نهاية فترة التقرير التي تتطلب تعديل القوائم المالية:-

وهي تلك الأحداث التي توفر دليلاً عن ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير.

**بمعنى آخر ...** هي الأحداث التي توفر معلومات جديدة عن بنود القوائم المالية في نهاية فترة التقرير من أصول أو التزامات أو إيرادات ومصروفات .

ونتيجة لهذه المعلومات الجديدة ... يتطلب تعديل هذه البنود حتى تعكس القوائم المالية المركز المالي والأداء المالي للمنشأة بوضوح.

#### ■ مثال (١):-

الحدث: صدور حكم قضائي في ١٥ فبراير بعد نهاية فترة التقرير وقبل اعتماد القوائم للإصدار في ٣١ مارس في دعوى قضائية كانت متداولة أمام القضاء في تاريخ القوائم المالية.

#### المعلومات الجديدة التي وفرها هذا الحدث:

وفر الحكم معلومات أو أدلة عن ظروف توضح التزاماً قانونياً بما يتفق مع ضوابط تعريف المخصص وأصبح هناك احتمال لتدفق موارد خارج المنشأة لمقابلة الحكم في هذه الدعوى القضائية، ولذلك فالمخصص مطلوب إثباته أو تعديل قيمته في القوائم المالية وفقاً لتلك الأدلة.

### ووفقاً للمعلومات التي توفرت فإن ذلك يتطلب التعديل على النحو التالي:

- زيادة أو تخفيض قيمة المخصص السابق إثباته في القوائم المالية ليعكس قيمة الالتزام بعد تأكده بصور الحكم.
- أو إثبات مخصص جديد إذ لم يكن سبق إثبات مخصص لهذه الدعوى.

#### ■ مثال (٢):-

تقدم إحدى المنشآت ضماناً لمشتري منتجاتها لمدة عامين يشمل الإصلاحات الضرورية عن أي عيوب تصنيع تنشأ خلال تلك المدة، وقد قامت المنشأة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لخبرتها السابقة بتقييم هذا الضمان بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال، وفي ١ مارس ٢٠١٩ تم التصريح بأن المنشأة اكتشفت عيباً كامناً في أحد خطوط المنتج والذي لم يكن ليكتشف بشكل معقول بواسطة الفحص العادي للبضاعة المباعة قبل بيعها في ٣١ ديسمبر، وهو الأمر الذي سيترتب عليه مزيد من الإصلاحات لكل منتج تم بيعه من هذا النوع من المنتجات وبقيمة ١٠٠ ريال لكل وحدة منتج وكانت المنشأة قد باعت ١,٥٠٠ وحدة من المنتج خلال العام.

**وفقاً للمثال فإن على المنشأة** أن تقوم بإعادة تقويم لتقديرها الخاص بمخصص الضمان وفقاً للأدلة التي أصبحت متاحة بعد نهاية تاريخ التقرير المالي وقبل اعتماد الإصدار للقوائم المالية لتصبح قيمة المخصص الواجب إثباته في تاريخ القوائم المالية ١٥٠,٠٠٠ ريال (١,٥٠٠\* ١٠٠) وحيث إن المنشأة أثبتت سابقاً بقوائمها المالية مخصصاً بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال فإنه سيكون عليها زيادة قيمة المخصص بـ ٥٠,٠٠٠ ريال.

#### ■ مثال (٣):-

قاضى أحد المنافسين المنشأة بسبب انتهاك الاستخدام غير المصرح لإحدى براءات الاختراع الخاصة به وتدوول ذلك النزاع أمام القضاء طوال عام ٢٠١٨، ولم تكن هناك أية احتمالات للتسوية أو التوصل إلى نتيجة لذلك النزاع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولذلك اعتبرت المنشأة ذلك النزاع التزاماً محتملاً يستوجب الإفصاح ولم تقم بإثبات أي مخصص لمواجهة ذلك النزاع، وفي ١ مارس ٢٠١٩ وقبل اعتماد القوائم المالية في ١٥ مارس ٢٠١٩ تم التوصل إلى تسوية بسداد جزء من مصروفات القضاء للمدعي صاحب الدعوى بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال و ٢٪ من المبيعات المستقبلية للمنتج الخاص ببراءة الاختراع موضوع النزاع القضائي.

وفقاً للمثال فإن على المنشأة أن تقوم بإثبات مخصص حيث إن المنشأة وفقاً للتسوية لديها التزام قانوني ويتطلب الوفاء به تدفق منافع اقتصادية في صورة موارد لخارج المنشأة سداداً لتلك التسوية، وقد صار ذلك محتملاً من حيث إمكان حدوثه. ولذلك على المنشأة إثبات مخصص بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال في حين أن الجزء الذي يمثل نسبة من المبيعات يتم الإفصاح عنه فقط كالتزام محتمل نظراً لأنه لا يمكن أن يتم تقدير قيمته بشكل معقول مع الإفصاح الملائم عن طبيعة الحدث اللاحق وأثره كما بالإفصاح التالي:-

#### الأحداث التي تلي تاريخ القوائم المالية:-

قام أحد المنافسين برفع دعوى قضائية على المنشأة في تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك نظراً لأوجه التشابه في إحدى براءات الاختراع التي اعتمدت عليها المنشأة في أحد منتجاتها والذي اعتبره الطرف الآخر انتهاكاً لحقوق براءة الاختراع المسجلة باسمه، ولم تتم تسوية النزاع حتى ١ مارس ٢٠١٩ حيث تمت تسوية النزاع والتصالح والتنازل عن الدعوى مقابل

١٠,٠٠٠ ريال. وقامت المنشأة بإثبات المخصص الكافي لمقابلة ذلك الشرط من التسوية، في حين اشتملت التسوية على سداد ٢٪ من قيمة المبيعات السنوية للمنشأة لذلك المنافس، ونظراً لتعذر التنبؤ بالمبيعات المستقبلية لذلك المنتج في السنوات الأولى من بيعه فلم يتم إثبات أي مخصصات لتلك النسبة في ضوء ذلك.

**ثانياً: الأحداث بعد نهاية فترة التقرير التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية:-**

هي تلك الأحداث التي تشير إلى ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير. بمعنى آخر، أحداث توفر معلومات عن ظرف جديد نشأ بعد نهاية فترة التقرير. وهذا يتطلب الإفصاح عن المعلومات الهامة عن هذا الحدث في القوائم المالية.

### ■ مثال (١):-

الحدث: حريق دمر أحد خطوط الإنتاج بالمنشأة بعد نهاية فترة التقرير.  
**المعلومات التي وفرها هذا الحدث: خسائر جسيمة نتيجة الحريق.**

**تأثير هذا الحدث على القوائم المالية:**

- لا يتم تعديل بنود القوائم المالية.
- يتم الإفصاح عن طبيعة الحدث.
- تقدير الأثر المالي لهذا الحدث:- قدرت الخسائر نتيجة الحريق بمبلغ ٢ مليون ريال.

### ٣. ما هي أنواع التعديلات في القوائم المالية الناشئة عن الأحداث التي تلي تاريخ القوائم المالية؟

- إضافة أو حذف بند من بنود القوائم المالية.
- تعديل مبلغ بند من بنود القوائم المالية.
- إعادة القياس لبند من بنود القوائم المالية.
- إضافة إفصاح أو حذف إفصاح.
- تعديل تبويب بند أو أكثر من بنود القوائم المالية.

### ■ مثال ١:

في ٢٠١٨/١٢/٣١م كان لدى منشأة «س» للتجارة والصناعة مخزون من المنتج (أ) تكلفته ٦٠,٠٠٠ ريال، ونظراً لانخفاض الطلب على هذا المنتج لظهور منتجات جديدة منافسة فلدى المنشأة توقع أن تكون صافي قيمته القابلة للتحقق (سعر البيع المتوقع محسوماً منه تكلفة الاستكمال والبيع المتوقعة) ٥٠,٠٠٠ ريال.

وبناء عليه في ٢٠١٨/١٢/٣١م تم تقييم المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق ٥٠,٠٠٠ ريال وإثبات خسائر هبوط أسعار مخزون بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال.

وفي ٢٠١٩/١/٢٧م وقبل إصدار القوائم المالية تم بيع هذا المنتج بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال بما يشير إلى معلومات هامة بتطور موقف الشركة التنافسي مرة أخرى.

## المطلوب:

- هل هذا الحدث الذي تم في ٢٠١٩م يستدعى تعديل القوائم المالية أم لا؟

- إذا كان الحدث يتطلب تعديلات ما هي أهم هذه التعديلات التي ستتم؟

**أولاً:** هذا الحدث أكد معلومة في نهاية الفترة المالية وهي صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون وبالتالي التأكيد على أن تكلفة المخزون لا تزيد عن صافي قيمته القابلة للتحقق؛ ولذلك يتم قياس المخزون بالتكلفة حيث بالرغم من المنافسة لم تتأثر أسعار البيع.

**ثانياً: التعديلات التي ستتم على القوائم المالية بناء على هذا الحدث:**

١. تعديل مبلغ المخزون وإثباته بالتكلفة أي مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال.
٢. حذف مخصص هبوط أسعار المخزون وخسائر هبوط أسعار المخزون بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.
٣. حذف الإفصاح عن أسباب تقييم المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق سابقاً.
٤. تعديل طريقة القياس بالتكلفة بدلاً من صافي القيمة القابلة للتحقق.

## ■ مثال ٣:

منشأة (س) للدهانات تقوم بتوريد بضاعة إلى منشأة (ص) للتجارة بفترة سماح ٦٠ يوماً للسداد .. وبلغ رصيد هذا العميل في دفاتر المنشأة (س) ١٠٠٠٠٠ ريال في ٢٠١٨/١٢/٣١م علماً بأن شركة (س) تصدر قوائمها المالية في ٢٠١٩/٣/٣٠م، وفي ٢٠١٩/٢/١٥م تم إعلان إفلاس العميل المنشأة (ص).

**المطلوب:** ما هو تأثير هذا الحدث على القوائم المالية للمنشأة (س) المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م وذلك في الحالات التالية:

**الحالة الأولى:** إذا كان هذا العميل دائم التأخير والمماطلة في سداد المستحقات، وقد وكان المخصص الذي أثبتته منشأة (س) في قوائمها المالية ٤٠٠٠ ريال لهذا الدين ... وقد قدر الدين المشكوك فيه بعد إعلان الإفلاس ٤٥٠٠٠ ريال.

**الحالة الثانية:** إذا كان هذا العميل (ص) دائم التأخير والمماطلة في سداد المستحقات، وقد تم الإعلان بعد الإفلاس بأنه سيتم سداد ٣٠٪ من مستحقات الدائنين.

**الحالة الثالثة:** إذا كانت المعاملات مع هذا العميل جيدة، وكان مركزه المالي قوياً .. إلا أنه في ٢٠١٩/٢/١م حدث حريق جسيم في مخازنه دمر محتوياته ولم يكن مؤمناً عليها، ولم يكن أمامه بديل سوى تصفية نشاطه.

## ■ أولاً: بالنسبة للحالة الأولى:

الحدث: إعلان إفلاس أحد عملاء الشركة بعد نهاية فترة التقرير.

**المعلومات التي وفرها هذا الحدث:** وفر معلومات عن قيمة مخصص الديون المشكوك فيها الخاصة بهذا العميل.

**وبالتالي يجب تعديل مخصص الديون المشكوك فيها في القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م ليعكس التقدير الصحيح والبالغ ٤٥٠٠٠ ريال حيث إن العميل كان متعثراً ولم يتم عمل المخصص اللازم.**

## ■ ثانياً: بالنسبة للحالة الثانية:

وحيث إن العميل كان متعثراً قبل نهاية القوائم المالية، ونتيجة إعلان الإفلاس سداد ٣٠٪ من مستحقات الدائنين؛

إذ أصبح في حكم المؤكد أن ٧٠٪ من الدين معدوم وقدره ١٠٠,٠٠٠ × ٧٠٪

وبالتالي يتم تعديل القوائم المالية بإثبات خسارة ديون معدومة قدرها ٧٠,٠٠٠ ريال.

### ■ ثالثاً، بالنسبة للحالة الثالثة:

وحيث إن العميل كان مركزه المالي قوياً والمعاملات معه جيدة وإنما التصفية جاءت نتيجة حدث نشأ بعد نهاية القوائم المالية وهو الحريق الجسيم الذي دمر محتويات مخازنه.  
فيتم الإفصاح عن هذا الحدث في القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ لشركة (xx) ولا يتم القيام بتعديلات.

### ■ مثال ٤:

قامت منشأة (أ) للبرمجيات بالإفصاح في قوائمها المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م عن التزام محتمل نتيجة دعوى قضائية قامت بها منشأة (ب) للبرمجيات ضدها للمطالبة بتعويض نتيجة استغلال حقوق ملكية منشأة «ب» بدون ترخيص سابق وفي ٢٠١٨/٢/١٥م صدر حكم قضائي ضد منشأة «أ» يطالبها بتعويض ١٠٠,٠٠٠ ريال، علماً بأنه لم يتم إصدار القوائم المالية حتى ٢١ مارس ٢٠١٨.

**المطلوب:** توضيح أثر هذا الحدث على القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م في الحالتين التاليتين:

- **الحالة الأولى:** حالة أن الحكم نهائي ولا بديل أمام شركة (أ) سوى سداد التعويض.

- **الحالة الثانية:** حالة أن الحكم غير نهائي وأمام شركة (أ) فرصة لاستئناف الحكم إلا أن المستشار القانوني وفقاً لخطابه المؤرخ في ٢٠ مارس يرى احتمال خسارة القضية مرتفعاً.

### ■ أولاً: الحالة الأولى:

وفيها التزام مؤكد الحدوث معلوم المقدار ناشئ عن حدث قبل نهاية الفترة المالية وهو الدعوى القضائية.  
في هذه الحالة يتم تعديل القوائم المالية، بحيث يتم إثبات التزام على - المنشأة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال وتحميل قائمة الدخل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مصروف غرامات وتعويضات.

### والقييد المحاسبي:-

١٠٠,٠٠٠ من ح / عمومية وإدارية - غرامات وتعويضات

١٠٠,٠٠٠ إلى ح / دائنون متنوعون - منشأة ب للبرمجيات

(إثبات استحقاق قيمة تعويض منشأة «ب» للبرمجيات)

### ■ ثانياً: الحالة الثانية:

يظهر أن درجة احتمالية تضحية المنشأة بالمنافع المستقبلية التي تنطوي على تدفق موارد للخارج لمقابلة نتائج الحكم صارت تحتاج مزيد من الأدلة، حيث إن الحكم قد أصدر ابتدائياً و المنشأة ما زال لديها حق استئناف الحكم، وبالرغم من ذلك فإن الحكم القضائي المصدر أعطى تقديراً لقيمة لهذا الالتزام، وأفاد المستشار القانوني بأن احتمال أن تكسب الشركة القضية يعد ضئيلاً.

وهذا الالتزام - ناشئ عن حدث قبل نهاية الفترة المالية وهو الدعوى القضائية.

في هذه الحالة - يتم تعديل القوائم المالية بإضافة مخصص منازعات قضائية.

### والقييد المحاسبي:-

١٠٠,٠٠٠ من ح/ الربح أو الخسارة (قائمة الدخل)

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ مخصص منازعات قضائية



### ويتم إضافة الإفصاح التالي:

صدر حكم قضائي في ٢٠١٨/٢/١٥م ضد المنشأة «أ» لصالح منشأة «ب» للبرمجيات بتعويض قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال وتم إثبات المخصص اللازم وفقاً لحكم المحكمة الابتدائي، مع العلم أن هذا الحكم غير نهائي وجار قيام المستشار القانوني للشركة بعمل الإجراءات اللازمة واستئناف الحكم.

### ■ مثال ٥:

المنشأة (أ) تزاول نشاط تجارة الثلاجات وتقدم ضماناً لعملائها على منتجاتها لمدة عامين ضد عيوب الصناعة وتقوم بعمل المخصصات اللازمة لمواجهة المطالبات المحتملة من عملائها لصيانة تلك الثلاجات في تاريخ البيع وقدر مخصص مطالبات العملاء عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وفقاً لأفضل تقدير، وذلك بناء على دراسة مطالبات العملاء في السنوات السابقة، علماً بأن الشركة تصدر قوائمها المالية في ٢٠١٩/٣/٣٠م.

**المطلوب:** ما هو - الأثر على القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م إذا تم اكتشاف عيب جوهري في منتجات المنشأة؟ علماً بأنه تم تقدير قيمة الالتزام لإصلاح هذا العيب بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال ... وذلك في الحالات التالية:

**الحالة الأولى:** إذا تم اكتشاف هذا العيب في ٢٠١٨/١٢/٣٠م.

**الحالة الثانية:** إذا تم اكتشاف هذا العيب في ٢٠١٩/١/٣١م.

**الحالة الثالثة:** إذا تم اكتشاف هذا العيب في ٢٠١٩/٤/٥م.

### ■ أولاً: بالنسبة للحالة الأولى:

تم اكتشاف عيب التصنيع قبل نهاية الفترة المالية:-

فيتم إثبات المخصص اللازم في القوائم المالية بالإضافة إلى المخصص المعتاد

قيمة المخصص = ٤٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ ريال.

### ■ ثانياً: بالنسبة للحالة الثانية:

تم اكتشاف عيب التصنيع بعد نهاية الفترة المالية وقبل إصدار القوائم:- وهذا العيب متعلق بمبيعات قبل نهاية فترة التقرير

فيتم تعديل القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م وإثبات زيادة المخصص بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.

### ■ ثالثاً: بالنسبة للحالة الثالثة:

تم اكتشاف عيب التصنيع بعد إصدار القوائم المالية:-

فإن هذا المعيار لا يتطلب إثبات أي تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية عن الأحداث بعد تاريخ إصدار القوائم المالية.

#### ٤. حالات خاصة تتطلب الإفصاح ( التوزيعات ،تاريخ اعتماد القوائم المالية ) :-

##### ١/٤- الإعلان عن توزيعات الأرباح على القوائم المالية:-

**الحدث:** إعلان المنشأة بعد نهاية فترة التقرير عن توزيعات أرباح لحملة أدوات حقوق ملكيتها .

**نشأة الحدث:** الإعلان الذي تم بعد نهاية فترة التقرير .

**تأثير هذا الحدث على القوائم المالية:**

١. لا يجوز للمنشأة أن تثبت هذه التوزيعات على أنها التزام في نهاية فترة التقرير حيث إن هذه التوزيعات نشأت

نتيجة لحدث بعد نهاية فترة القوائم المالية وهو الإعلان عن هذه التوزيعات لأنه في نهاية فترة التقرير لم يكن هناك

التزام على المنشأة .

٢. يتم الإفصاح عن هذه التوزيعات عن طريق عرض مبلغ توزيعات الأرباح على أنها مكون منفصل للأرباح المبقاة

في نهاية فترة التقرير .

##### ٢/٤- متطلبات الإفصاح عن تاريخ اعتماد القوائم المالية:-

المعيار في قسم رقم ٢٢ طالب بالإفصاح عن التاريخ الذي اعتمدت فيه القوائم المالية للإصدار ، على أن يتضمن

هذا الإفصاح ما يلي:

✓ الإفصاح عن قام باعتماد القوائم المالية .

✓ الإفصاح عما إذا كان لملاك المنشأة، أو لغيرهم، سلطة أن يعدلوا القوائم المالية بعد الإصدار .

● أهمية الإفصاح عن هذا التاريخ؟

إعلام مستخدمي القوائم المالية بحقيقة أن أي أحداث لاحقة لهذا التاريخ لم يتم إثباتها في القوائم المالية ولم يتم

الإفصاح عنها (راجع بند ٨ من هذا القسم من الدليل التطبيقي لمزيد من المعلومات عن تحديد ذلك التاريخ بدقة).

#### ٥. متطلبات الإفصاح عن الأحداث بعد نهاية فترة التقرير المالي والتي لا تتطلب تعديل القوائم المالية:-

■ أولاً: الإفصاح عن طبيعة الحدث .

■ ثانياً: الإفصاح عن تقدير الأثر المالي لهذا الحدث، فإذا لم يمكن تقدير هذا الأثر، يتم الإفصاح عن عدم

إمكانية تقدير هذا الأثر .

■ مثال ١:

الشركة (س) تستثمر في ١٠٠٠ سهم من أسهم الشركة (ص).

وفي ٢٠١٨/١٢/٣١م بلغت القيمة العادلة للسهم ١٠٠ ريال، علماً بأن الشركة (س) تحاسب عن هذه الاستثمارات بالقيمة

العادلة من خلال الربح والخسارة، وفي ٢٠١٩/٢/١٥م انخفضت قيمة السهم لتصل إلى ٩٥ ريالاً، علماً بأن الشركة (س)

تصدر قوائمها المالية في ٢٠١٩/٣/٣١م .

**المطلوب:**

ما هو تأثير انخفاض قيمة السهم على القوائم المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١م؟

**الحل:-**

**الحدث:** انخفاض قيمة السهم ووقع بعد نهاية فترة التقرير .

**السبب:** ظرف نشأ بعد نهاية فترة التقرير ولم يكن هناك ما يشير لذلك في تاريخ القوائم المالية.  
**وبالتالي:** لا تعدل القوائم المالية ويكتفى بإفصاح عن هذا الحدث يوضح طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي كالتالي:-

#### ■ الأحداث التي تلي تاريخ القوائم المالية:-

- تستثمر المنشأة «س» ١٠٠٠ سهم في المنشأة «ص» والتي صنفت كما هو بإيضاح رقم ( ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وقد انخفض سعر سهم الشركة (ص) ليصل إلى ٩٥ ريالاً في ٢٠١٩/٢/١٥م بعد تاريخ القوائم المالية وبالتالي هناك خسائر قد تنشأ عن هذا الاستثمار في هذا التاريخ تقدر بـ ٥٠٠٠ ريال، ولم يؤثر ذلك في حساب الاستثمارات في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### ■ مثال ٢:-

في ٢٥/١/٢٠١٩م دمر حريق أحد المستودعات الكبرى للشركة (س) وبلغت قيمة الخسائر مليون ريال، علماً بأنه ليس هناك تأمين على مستودعات الشركة.

#### ■ المطلوب:-

ما هو تأثير هذا الحدث على القوائم المالية للشركة (س) المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م علماً بأن الشركة تصدر قوائمها المالية في ٣١/٣/٢٠١٩م.  
**الحدث:** حريق دمر أحد مستودعات الشركة (س)، خسائر قدرت بمليون ريال.

**السبب:** ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير.

**وبالتالي:** لا تعدل القوائم المالية ويكتفى بإفصاح عن هذا الحدث يوضح طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي كالتالي:

- دمر حريق أحد المستودعات الكبرى للشركة في ٢٥/١/٢٠١٩م وقدرت الخسائر بمليون ريال علماً بأن الشركة ليس لديها تأمين ضد مخاطر الحريق.

#### ■ مثال ٣:-

المنشأة (س) شركة تستثمر في المنشآت التابعة لها (أ) و (ب) و (ج) وفي ١٥/٣/٢٠١٩م قامت الشركة ببيع أسهمها في المنشأة (ب) وذلك لمحاولة تخفيض حجم أعمال المنشأة لمواجهة أزمة السيولة وبلغت حصيلة البيع ٥ ملايين ريال.

#### ■ المطلوب:-

ما هو تأثير هذا الحدث على القوائم المالية للشركة (س) المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م، علماً بأن الشركة تصدر قوائمها المالية في ٣١/٣/٢٠١٩م.

**الحدث:** استبعاد شركة تابعة.

**سبب نشأة الحدث:** ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير تتمثل في -بيع الاستثمارات بأحد الشركات التابعة لمواجهة أزمة السيولة.

**وبالتالي:** لا تعدل القوائم المالية ويكتفى بإفصاح عن هذا الحدث يوضح طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي كالتالي:

في ١٥/٣/٢٠١٩م تم بيع أسهم الشركة التابعة (ب) وبلغت حصيلة البيع ٥ ملايين ريال.

#### ■ مثال ٤:-

- الشركة (س) للاستيراد والتصدير تعمل في مجال تجارة المواد الكيماوية داخل وخارج المملكة، علماً بأن عملة التعامل لها هي الريال السعودي وتقوم بمعاملات بالأجل مع موردين أجانب بالدولار، ولها مستحقات طرف العملاء بالدولار في أكثر من دولة، وفي ٢٠١٩/٢/٥م ارتفع سعر الدولار ٢٠٪ نظراً للظروف العالمية.

**المطلوب:** ما هو تأثير هذا الحدث على القوائم المالية للشركة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م، علماً بأن الشركة تصدر قوائمها المالية في ٢٠١٨/٤/٣٠م.

**الحل:-**

**الحدث:** ارتفاع سعر الدولار بعد نهاية فترة التقرير.

**سبب نشأة الحدث:** ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير.

**وبالتالي:** لا تعدل القوائم المالية ويكتفى بإضافة إفصاح عن هذا الحدث يوضح طبيعة الحدث وتقدير أثره المالي كالتالي:

- في ٢٠١٩/٢/٥م ارتفع سعر الدولار ٢٠٪ نظراً للظروف العالمية، وحيث إن الشركة لها معاملات مع الموردين والعملاء بالدولار، فسوف تتأثر بهذا الارتفاع ويصعب تقدير هذا الأثر حالياً على تلك الأرصدة.

#### ٦. هل هناك أمور أوضح المعيار أنها لا تتطلب التعديل وإنما الإفصاح فقط؟

■ الأمثلة على الأحداث بعد نهاية فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات، والتي -بشكل عام- تستوجب إفصاحاً،

هذه الإفصاحات يجب أن تعكس المعلومات التي أصبحت معروفة بعد نهاية فترة التقرير المالي، ولكن قبل تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية كما وردت بقسم ٣٢:

(أ) تجميع الأعمال أو استبعاد منشأة تابعة رئيسية.

(ب) الإعلان عن خطة لإيقاف عملية معينة.

(ج) مشتريات أصول رئيسية، أو استبعادات أو خطط لاستبعاد أصول، أو مصادرة أصول رئيسية من قبل الحكومة.

(د) تدمير وحدة إنتاج رئيسية جراء حريق.

(هـ) الإعلان عن إعادة هيكلة رئيسية، أو البدء في تنفيذها.

(و) إصدار أو إعادة شراء أدوات حق ملكية أو أدوات دين المنشأة.

(ز) تغيرات كبيرة -بشكل غير عادي- في أسعار الأصول أو أسعار تبادل عملة أجنبية.

(ح) التغيرات في معدلات الضريبة، أو قوانين الضريبة التي تم إقرارها أو الإعلان عنها، التي يكون لها أثر مهم على الأصول والالتزامات الضريبية الحالية والمؤجلة.

(ط) الدخول في ارتباطات مهمة أو التزامات محتملة، على سبيل المثال، بإصدار ضمانات مهمة.

(ي) البدء في دعوى تقاض رئيسية تنشأ -فقط- عن أحداث وقعت بعد نهاية فترة التقرير.

## ٧. هل هناك أمور واجب أن تحرص عليها الشركة عند التحول فيما يخص هذا القسم؟

نعم، الأمور التي ركز عليها هذا القسم والواجب أخذها في الاعتبار عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما يلي:

- إن كانت هناك توزيعات تلي تاريخ القوائم المالية وقبل تاريخ اعتماد إصدار القوائم فيجب التأكد من أنها لم تدرج كحدث أدى إلى التعديل، وإنما فقط الإفصاح بالقوائم المالية.
- يجب الحرص على إيضاح تاريخ اعتماد القوائم المالية والجهة التي قامت بالاعتماد.
- يجب الأخذ بالحسبان أن ما ورد بالفقرة (٣٢، ١١٠) من أحداث لم يعدل القوائم المالية وإنما فقط يتم الإفصاح عنه.
- بعض المكافآت والمزايا للعاملين وفقاً لقسم منافع الموظف (قسم ٢٨) والتي كانت تثبت في تاريخ اعتمادها، طالما أنه يمكن تقدير قيمتها بشكل يعتمد عليه ولدى المنشأة احتمال لتدفق موارد في سداد ذلك الالتزام القانوني (وفقاً للنظام أو التعاقد أو وفقاً لنظامها الأساسي أو عقد التأسيس والتي تخص الموظفين أو أعضاء مجالس الإدارة أو المديرين) أو نشأت عن التزام ضمني وفقاً لسياسة المنشأة فلا بد من إثباتها في تاريخ القوائم المالية كالتزام على المنشأة، حيث تمثل منافع أو مزايا للموظفين قصيرة الأجل وتثبت وفقاً لأساس الاستحقاق بالعام المالي الذي يقابل تلك المكافآت والمزايا، ولو كانت قد تم اعتمادها بالفترة التي تلي تاريخ القوائم المالية وقبل اعتماد إصدار القوائم المالية مع الإفصاح اللازم عن تاريخ الاعتماد.
- **تحديد تاريخ اعتماد القوائم المالية:** ستختلف عملية اعتماد القوائم المالية للمنشأة اعتماداً على هيكل الإدارة والمتطلبات والإجراءات القانونية المتبعة في إعداد ووضع اللمسات الأخيرة على البيانات المالية. على سبيل المثال، عندما يكون مطلوباً من المنشأة تقديم بياناتها المالية للمساهمين لاعتمادها بعد إصدار تلك القوائم المالية، فإن القوائم المالية لغرض هذا القسم تكون تم اعتمادها للإصدار في تاريخ (اعتماد مجلس الإدارة لنشر تلك القوائم وجعلها متاحة للمساهمين) وليس التاريخ الذي يعتمد فيه المساهمون البيانات المالية بالجمعية العامة للشركة.