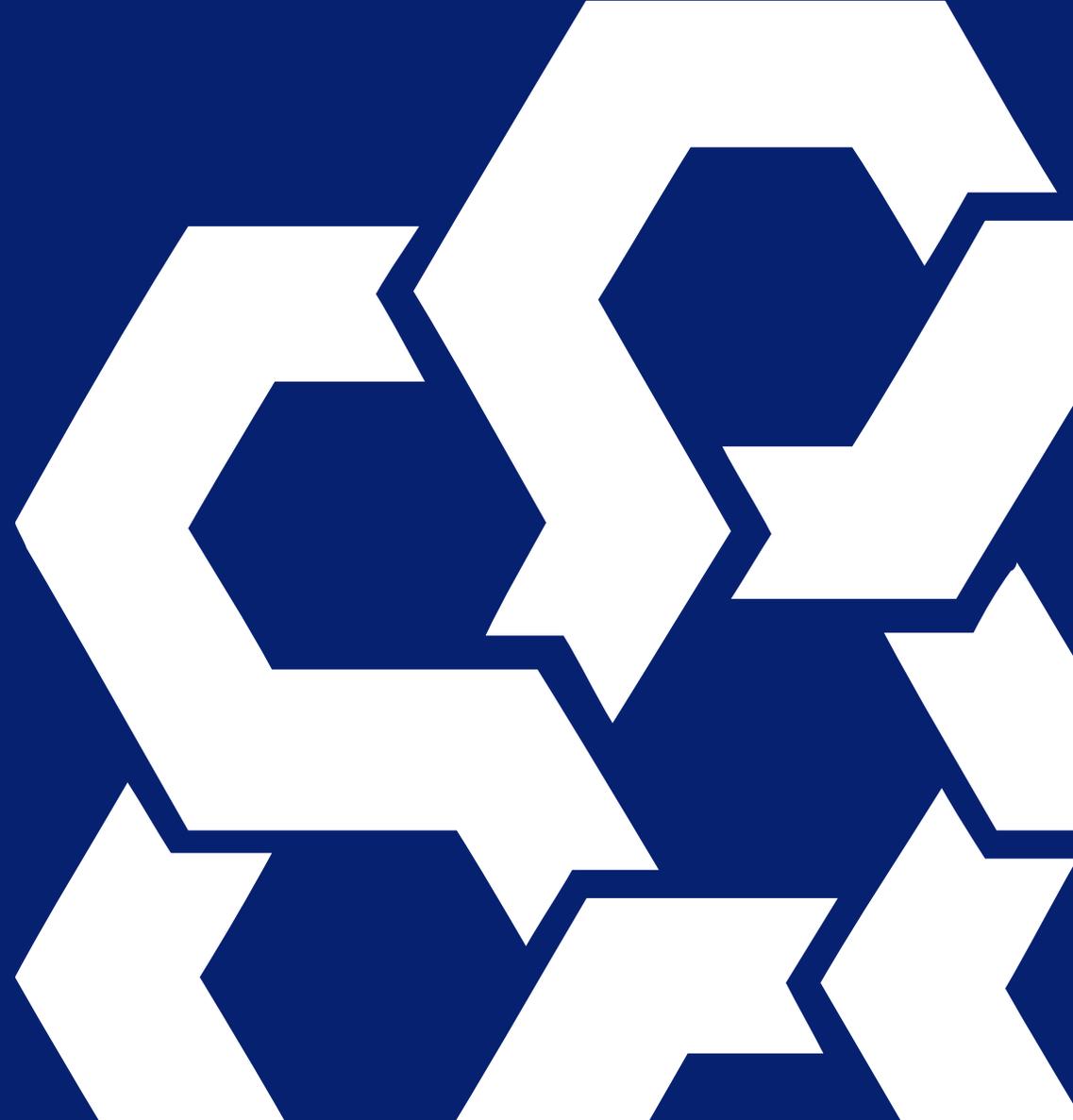


المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصحاب المصلحة في السعودية - الفعالية المنعقدة
في مقر الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
مايو ٢٠٢٤

بروس ماكينزي، عضو مجلس المعايير الدولية للمحاسبة
نيك بارلو، المستشار الفني لمجلس المعايير الدولية للمحاسبة

لمحة عن المشروع



نظرة عامة

معيار جديد للتقرير المالي لتحسين الإبلاغ عن الأداء المالي

يمنح المستثمرين أساساً
أفضل لتحليل ومقارنة
أداء الشركات



يحسّن كيفية نقل المعلومات
في القوائم المالية



يستجيب لحاجة المستثمرين
إلى الحصول على
معلومات أفضل بشأن
الأداء المالي للشركات

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - المتطلبات الجديدة



تعزيز المتطلبات المتعلقة بتجميع المعلومات (التجميع والتفصيل)



إفصاحات بشأن مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة



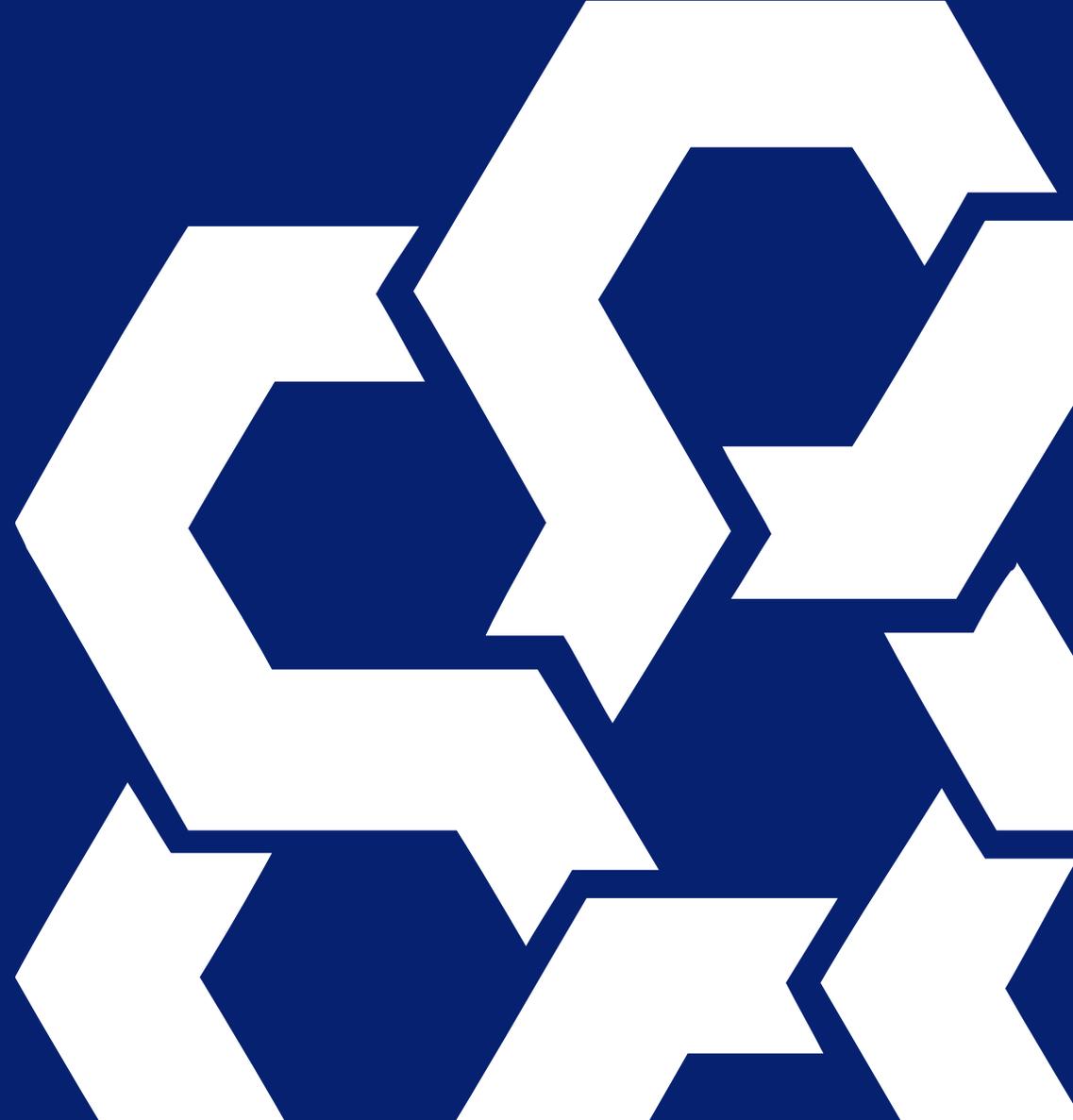
متطلبات لعرض مجاميع فرعية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة، من بينها "الربح التشغيلي"

تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٧



معلومات أفضل لأجل قرارات أفضل
– زيادة قابلية المعلومات للمقارنة وزيادة شفافيتها وفائدتها

الأصناف والمجاميع الفرعية



الأصناف والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة

مخاوف المستثمرين

- صعوبة المقارنة بين الأداء المالي للشركات بسبب التباين في محتوى وهيكل قوائم الربح أو الخسارة

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨

- ثلاثة أصناف جديدة محددة لتقديم هيكل ثابت لقائمة الربح أو الخسارة:
 - التشغيلي
 - الاستثماري
 - التمويلي
- مجموعين فرعيين جديدين للمساعدة في تحليل:
 - الربح التشغيلي
 - الربح قبل التمويل والضرائب

المجموعان الفرعيان الجديان المطلوبان

الربح التشغيلي

يعطي صورة كاملة عن العمليات التشغيلية
للشركة

الربح قبل التمويل وضرائب الدخل

يعطي صورة عن أداء الشركة قبل تأثيرات
التمويل

قائمة الربح أو الخسارة

الإيراد

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

الدخل التشغيلي الآخر

مصروفات البيع

مصروفات البحث والتطوير

المصروفات العمومية والإدارية

خسارة الهبوط في قيمة الشهرة

المصروفات التشغيلية الأخرى

الربح التشغيلي

النصيب من ربح أو خسارة المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

الدخل الاستثماري الآخر

الربح قبل التمويل وضرائب الدخل

مصروف الفائدة على القروض والتزامات عقود الإيجار

مصروف الفائدة على التزامات ومخصصات المعاشات التقاعدية

الربح قبل ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل

الربح

التشغيلي

الاستثماري

التمويلي

ما الذي يحتويه الصنفُ التشغيلي؟

الدخول والمصروفات:

- جميع الدخول والمصروفات من العمليات التشغيلية للشركة، بغض النظر عما إذا كانت متقلبة أو غير معتادة بصورة أو بأخرى
- بما في ذلك ما ينتج عن أنشطة العمل الرئيسية للشركة



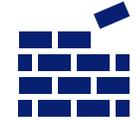
يناسب جميع نماذج العمل

يقدم صورة كاملة عن العمليات التشغيلية للشركة



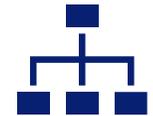
ما الذي يحتويه الصنفُ الاستثماري؟

الدخل والمصروفات من الأصول التي تولّد عائداً بمفردها وبشكل مستقل بدرجة كبيرة عن الموارد الأخرى التي تحوزها المنشأة



- دخل الإيجار ونواتج إعادة قياس العقارات الاستثمارية
- دخل الفائدة وتغيرات القيمة العادلة على الأصول المالية، مثل أوراق الدين
- توزيعات الأرباح وتغيرات القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية غير الموحّدة

الدخل والمصروفات من المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة والمنشآت التابعة غير الموحدة



الدخل والمصروفات من النقد ومعادلات النقد



ما الذي يحتويه الصنفُ التمويلي؟

جميع الدخول والمصروفات من الالتزامات في المعاملات التي تقتصر على الحصول على تمويل

- استلام ورد النقد أو الأسهم الخاصة بالشركة نفسها
- التخفيض في الالتزامات المالية
- مثال: القروض المصرفية



مصروف الفائدة وتأثيرات التغيرات في معدلات الفائدة من الالتزامات الأخرى

- التزامات عقود الإيجار
- التزامات المعاشات التقاعدية ذات المنافع المحددة



متطلبات لشركات محددة



- فيما يخص بعض الشركات، تكون الأنشطة التمويلية والاستثمارية هي أنشطة العمل الرئيسية – مثل المصارف وشركات التأمين
- تدرج هذه الشركات ضمن ربحها التشغيلي من الدخل والمصروفات ما تقوم الشركات الأخرى بإدراجه ضمن الصنفين الاستثماري أو التمويلي

تقييم أنشطة العمل الرئيسية

يقتصر دور أنشطة العمل الرئيسية على تقييم ما إذا كانت المنشأة:

- **تستثمر** باعتبار أن ذلك نشاط عمل رئيسي؛ أو
- **توفر التمويل للعملاء** باعتبار أن ذلك نشاط عمل رئيسي

تستخدم المنشأة **الاجتهاد** لتقييم أنشطة عملها الرئيسية **استناداً إلى الأدلة**. وعلى سبيل المثال:

- تُستخدم مقاييس الأداء التشغيلية، مثل صافي دخل الفائدة وصافي النتائج المالية، لتوضيح الأداء التشغيلي خارجياً
- يُعد القطاع الذي يتم التقرير عنه أو القطاع التشغيلي الذي يتألف من نشاط عمل واحد وأداء ذلك القطاع مؤشراً مهماً على الأداء التشغيلي للمنشأة

أمثلة لقوائم الربح أو الخسارة الخاصة بالمنشآت الأخرى



التشغيلي

الاستثماري

التمويلي

قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بشركة تأمين

إيراد التأمين

مصروفات خدمات التأمين

نتيجة خدمات التأمين

إيراد الاستثمار

خسائر هبوط المستوى الائتماني

مصروفات تمويل التأمين

صافي النتائج المالية

المصروفات التشغيلية الأخرى

الربح التشغيلي

النصيب من ربح أو خسارة المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

الربح قبل التمويل وضرائب الدخل

مصروف الفائدة على القروض والتزامات المعاشات التقاعدية

الربح قبل ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل

الربح



التشغيلي

أنشطة استثمارية
وتمويلية غير
رئيسية

قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بمصرف

إيراد الفائدة

مصروف الفائدة

صافي دخل الفائدة

دخل الأتعاب والعمولات

مصروفات الأتعاب والعمولات

صافي دخل الأتعاب والعمولات

صافي دخل التداول

صافي دخل الاستثمار

خسائر هبوط المستوى الائتماني

منافع الموظفين

الإهلاك والاستنفاد

المصروفات التشغيلية الأخرى

الربح التشغيلي

النصيب من ربح أو خسارة المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

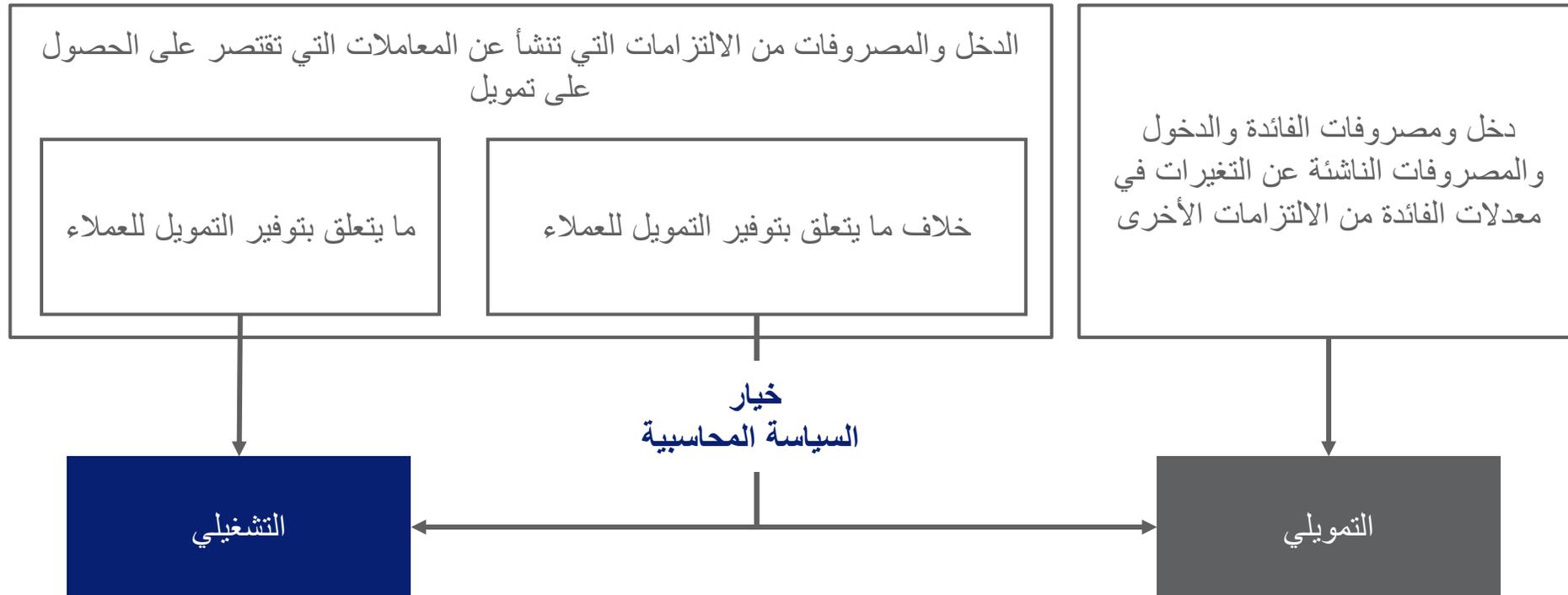
مصروف الفائدة على التزامات المعاشات التقاعدية وعقود الإيجار

الربح قبل ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل

الربح

خيار السياسة المحاسبية للمنشآت التي توفر التمويل للعملاء باعتبار أن ذلك نشاط عمل رئيسي



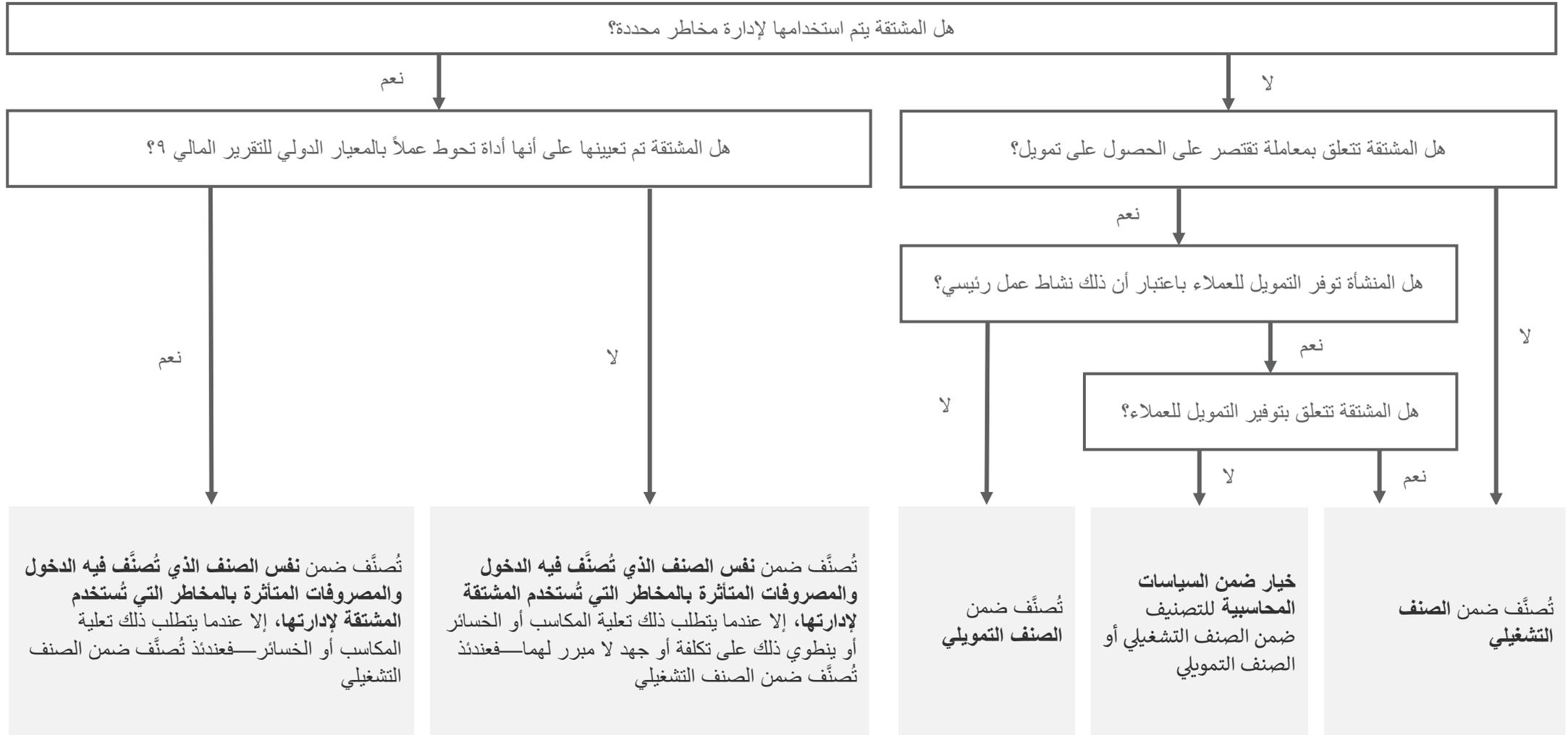
كيف سيتم تصنيف فروقات صرف العملة الأجنبية والمكسب أو الخسارة من صافي المركز النقدي؟

- تُصنّف فروقات صرف العملة الأجنبية ضمن نفس الصنف الذي تُصنّف فيه الدخول أو المصروفات التي نشأ عنها المكسب أو الخسارة، ومثال ذلك:

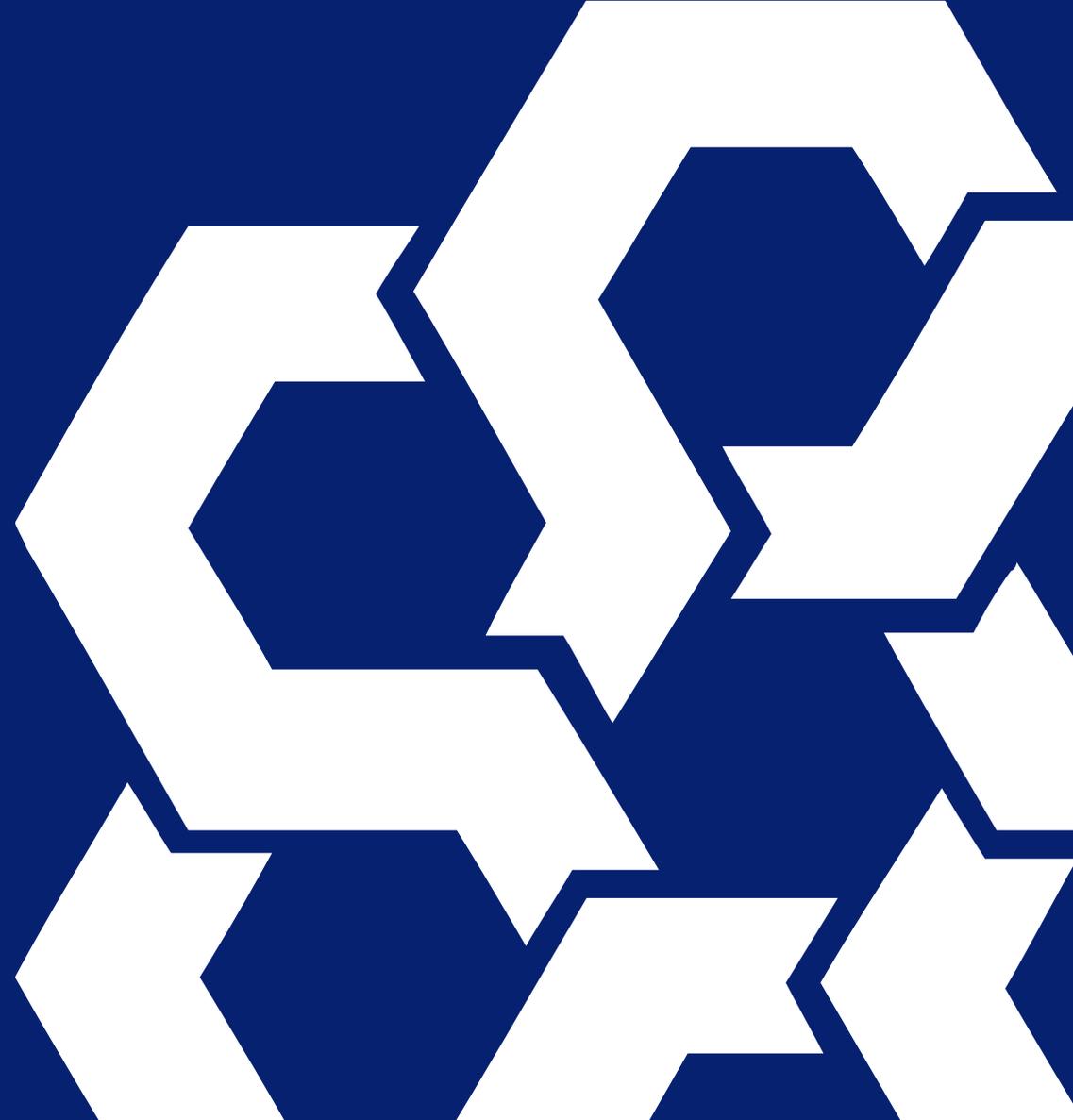
التصنيف	فرق الصرف على:
التشغيلي	المبالغ المستحقة التحصيل فيما يخص بيع السلع
الاستثماري	النقد ومُعادلات النقد
التمويلي	الديون المصدرة
ضرائب الدخل	ضرائب الدخل المستحقة الدفع
يُستخدم الاجتهاد لتحديد الصنف	المخصصات / التزامات عقود الإيجار

- إذا كان تصنيف فروقات صرف العملة الأجنبية ضمن كل صنف سينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنها تُصنّف ضمن الصنف التشغيلي.
- تُصنّف المكاسب أو الخسائر من صافي المركز النقدي ضمن الصنف التشغيلي، ما لم تعرض المنشأة المكاسب أو الخسائر من صافي البند النقدي مع الدخول والمصروفات المرتبطة بصافي المركز النقدي.

تصنيف المكاسب والخسائر من المشتقات



مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة



مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة (مقاييس الإدارة)

أمثلة لما يتم استخدامه هذه الأيام من مقاييس أداء بديلة أو مقاييس من خارج المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

- الربح التشغيلي المعدل
- الأرباح أو الخسائر المعدلة
- الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والاستنفاد
(EBITDA)
- التدفق النقدي الحر
- العائد على حقوق الملكية

مخاوف المستثمرين

- يجد المستثمرون فائدة في مقاييس الإدارة ولكن تشغلهم مخاوف بشأن عدم الشفافية في كيفية احتساب هذه المقاييس

مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة (مقاييس الإدارة)

مجاميع فرعية للدخل والمصروفات لا تتطلبها المعايير أو تستثنيتها المعايير على وجه الخصوص



يتم تضمينها في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية



مقاييس تنقل رؤية الإدارة بشأن الأداء المالي للشركة



الإفصاحات عن مقاييس الإدارة

يشتمل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على متطلبات للإفصاح ضمن إيضاح واحد عمّا يلي:

- **مطابقة** مع المجاميع الفرعية التي من تحديد المعايير
- شرح **لأسباب** التقرير عن مقاييس الإدارة
- شرح **لكيفية** احتساب مقاييس الإدارة
- شرح لأي **تغييرات** على مقاييس الإدارة



ما الشكل الذي قد تكون عليه المطابقة؟

مقاييس الإدارة	المكاسب من استبعاد العقارات والآلات والمعدات	مصروفات إعادة الهيكلة	خسائر الهبوط	المعايير الدولية للتقرير المالي	
	(١,٨٠٠)	-	-		الدخل التشغيلي الآخر
	-	-	١,٦٠٠		مصروفات البحث والتطوير
	-	٣,٨٠٠	-		المصروفات العمومية والإدارية
	-	-	٤,٥٠٠		خسارة الهبوط في قيمة الشهرة
٦٥,١٠٠	(١,٨٠٠)	٣,٨٠٠	٦,١٠٠	٥٧,٠٠٠	الربح التشغيلي / الربح التشغيلي المعدل
	٢٩٧	(٥٨٩)	-		مصروف ضريبة الدخل
٣٩,٩٠٨	(١,٥٠٣)	٣,٢١١	٦,١٠٠	٣٢,١٠٠	الربح من العمليات المستمرة / الربح المعدل من العمليات المستمرة
	-	١٦١	٣٠٥		الربح المنسوب للحصص غير المسيطرة

احتساب آثار ضريبة الدخل – الطرق الممكنة



+

الإفصاحات المتعلقة بكيفية احتساب آثار الضريبة
— مطلوبة لكل بند من بنود المطابقة في حال استخدام أكثر من طريقة

تجميع وتفصيل المعلومات



تجميع وتفصيل المعلومات

مخاوف المستثمرين

- عدم قيام بعض الشركات بتقديم ما يكفي من المعلومات المفصلة
- حجب المعلومات المهمة

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨

- متطلبات معززة لتجميع المعلومات، بما في ذلك متطلبات لعرض المصروفات التشغيلية والإفصاح عنها
- إرشادات بشأن ما إذا كانت المعلومات ينبغي أن تكون في القوائم المالية الرئيسية أو في الإفصاحات
- إفصاحات بشأن البنود التي يتم تسميتها بأنها بنود "أخرى"

أدوار القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات

القوائم المالية الرئيسية



قائمة المركز المالي
(الميزانية)



قائمة الربح أو الخسارة
(قائمة الدخل)



قائمة عرض الدخل
الشامل



قائمة التغيرات في
حقوق الملكية



قائمة التدفقات النقدية



الإيضاحات المرفقة
بالقوائم المالية

دورها هو تقديم **ملخصات مهيكلة مفيدة** بما يخص الشركة من
أصول والتزامات وحقوق ملكية ودخل ومصروفات وتدفقات نقدية

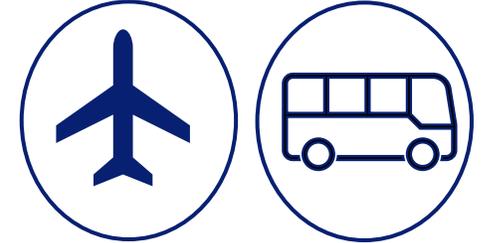
دورها هو تقديم المزيد
من المعلومات ذات
الأهمية النسبية
واستكمال القوائم المالية
الرئيسية

التجميع والتفصيل والتسميات ذات المعنى

التجميع على أساس الخصائص المشتركة



التباين في خاصية واحدة قد يكون كافياً للتفصيل إذا كانت المعلومات الناتجة عن ذلك ذات أهمية نسبية



استخدام تسميات ذات معنى

- لا يتم تسمية البنود بأنها بنود "أخرى" إلا عند العجز عن إيجاد تسمية أخرى أكثر دلالة
- يتم استخدام تسميات دقيقة قدر الإمكان (على سبيل المثال، "المصروفات التشغيلية الأخرى")



الإفصاح عن المصروفات المحددة حسب الطبيعة

يتم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في كل بند مستقل ضمن
الصنف التشغيلي لقائمة الربح أو الخسارة فيما يخص

الإهلاك	الاستنفاد	منافع الموظفين	الهبوط في قيم محددة	تخفيض قيمة المخزون
---------	-----------	----------------	------------------------	-----------------------

يتعين الإفصاح عن شرح نوعي في حال إدراج جزء من المبلغ المفصوح عنه ضمن المبلغ الدفترى للأصول

إيضاح بشأن المصروفات المحددة حسب الطبيعة

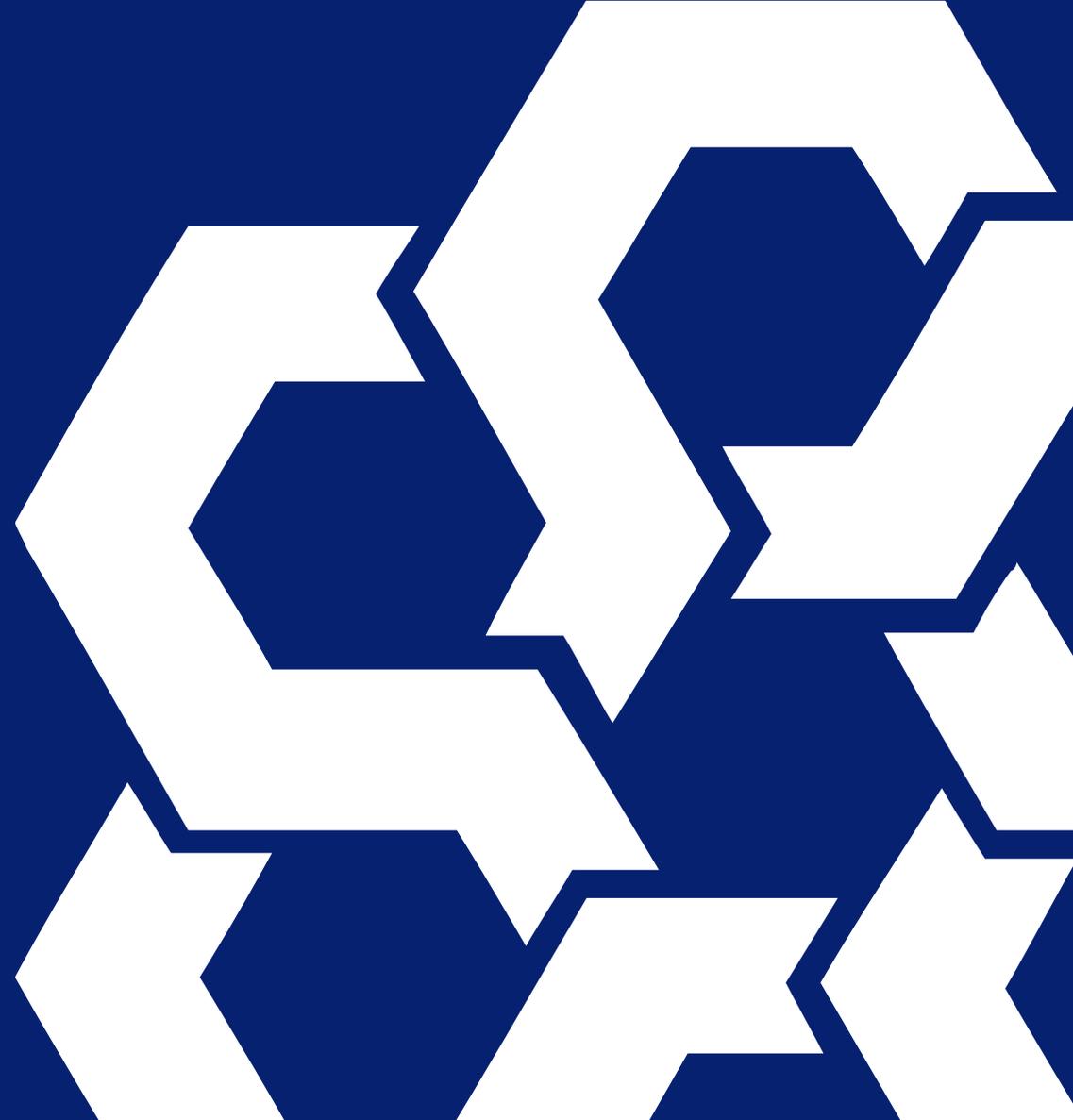
المبالغ المفصح عنها هي تلك التي تم إثباتها على أنها مصروفات في قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة، باستثناء ما يخص الإهلاك ومنافع الموظفين.

والمبالغ المفصح عنها فيما يخص الإهلاك هي ما تم تحميله على السنة، محسوبة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٦ "العقارات والآلات والمعدات". وتشتمل تلك المبالغ على المبالغ التي تم رسملتها بتضمينها في المبلغ الدفترى للمخزون في نهاية فترة التقرير.

والمبالغ المفصح عنها فيما يخص منافع الموظفين هي التكاليف التي تم تكبدها خلال السنة، بما في ذلك تكاليف المعاشات التقاعدية، بسبب خدمات الموظفين، محسوبة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٩ "منافع الموظفين". وتشتمل تلك المبالغ على المبالغ التي تم رسملتها بتضمينها في المبلغ الدفترى للمخزون في نهاية فترة التقرير.

(بوحدة العملة)	20X2	20X1
تكلفة المبيعات	٢٣,٧١٠	٢١,٩٩٠
مصروفات البحث والتطوير	٢,٥١٥	٢,٥٩٠
المصروفات العمومية والإدارية	٤,٩٧٥	٤,٧٥٠
مجموع الإهلاك	٣١,٢٠٠	٢٩,٣٣٠
مصروفات البحث والتطوير	١٣,٨٤٠	١٢,٦٩٠
مجموع الاستنفاد	١٣,٨٤٠	١٢,٦٩٠
تكلفة المبيعات	٦١,٦٤٠	٥٧,١٧٥
مصروفات البيع	٧,٥١٥	٧,١١٠
مصروفات البحث والتطوير	٦,٥٤٥	٦,٧٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	٨,٩٢٠	٥,٨٢٥
مجموع منافع الموظفين	٨٤,٦٢٠	٧٦,٨٦٠
مصروفات البحث والتطوير	١,٦٠٠	١,٥٠٠
خسارة الهبوط في قيمة الشهرة	٤,٥٠٠	—
مجموع خسارة الهبوط	٦,١٠٠	١,٥٠٠
تكلفة المبيعات	٢,٧٧٥	٢,٦٢٥
مجموع التخفيض في قيمة المخزون	٢,٧٧٥	٢,٦٢٥

تغييرات محدودة على قائمة التدفقات النقدية



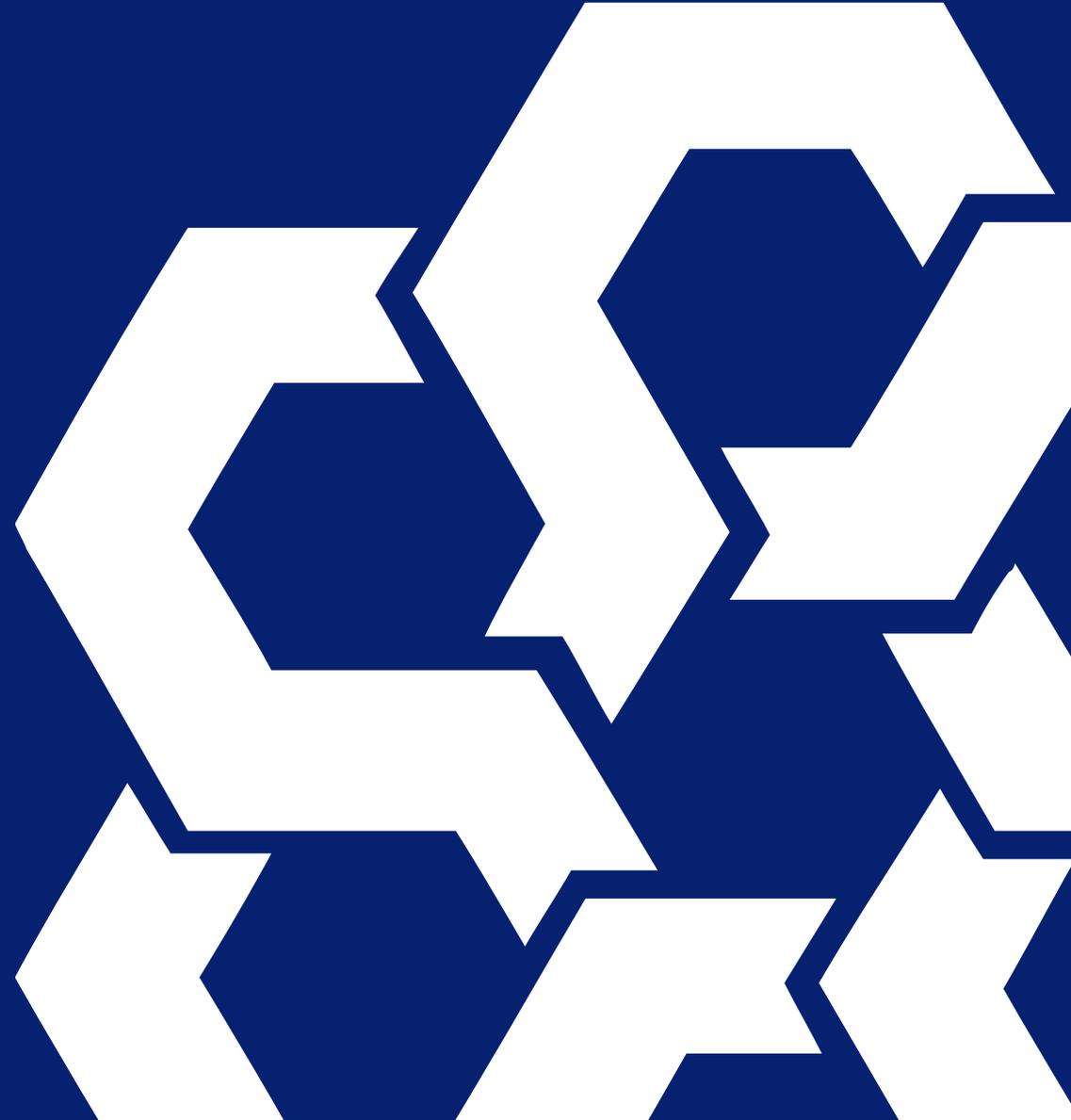
تغييرات محدودة على قائمة التدفقات النقدية

سيكون المجموع الفرعي الخاص بالأرباح أو الخسائر التشغيلية هو نقطة البداية في الطريقة غير المباشرة للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية



التدفقات النقدية	المنشآت التي ليست لها أنشطة عمل رئيسية محددة	المنشآت ذات أنشطة العمل الرئيسية المحددة
الفائدة المستلمة	الأنشطة الاستثمارية	صنف واحد لكل بند—أصناف تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية
الفائدة المدفوعة	الأنشطة التمويلية	
توزيعات الأرباح المستلمة	الأنشطة الاستثمارية	
توزيعات الأرباح المدفوعة	الأنشطة التمويلية	الأنشطة التمويلية

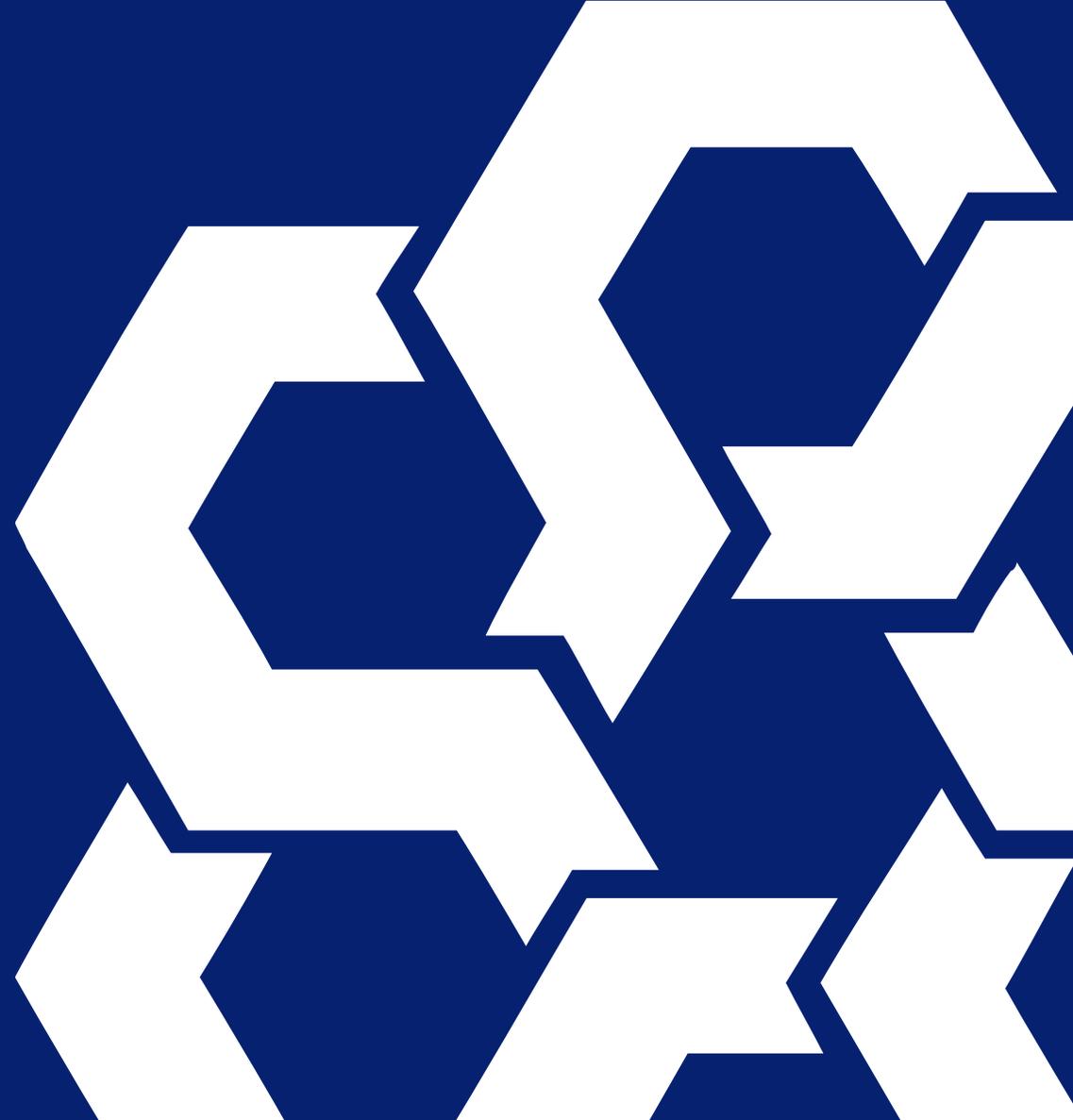
التقارير الرقمية



تحسين التقارير الرقمية

التأثيرات المحتملة لمعيار ١٨	الممارسة الحالية	احتياجات المستثمرين
سيؤدي التباين المحدود في ممارسات إعداد التقارير إلى الحد من التباين في وسم البيانات	يوجد تباين في وسم البيانات	القابلية للمقارنة فيما بين الشركات والفترات
- من المرجح أن يتم وسم مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة التي يتم إدراجها ضمن إيضاح واحد - ستحد العناصر الجديدة من الحاجة إلى استخدام ملحقات خصوصية لكل شركة	المعلومات الخصوصية لكل شركة يتم وسمها باستخدام ملحقات أو لا يتم وسمها على الإطلاق	خصوصيات كل شركة
- تعزيز القابلية للمقارنة فيما بين الشركات - سهولة استخراج المعلومات المتعلقة بمقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة	يتم استخدام أدوات وسيطة أو قضاء وقت طويل في فهم العمليات الحسابية الخاصة بلغة XBRL وإجراء تعديلات على البيانات لجعلها قابلة للمقارنة	التوفر بتنسيق قابل للاستخدام بسهولة
المجاميع الفرعية المحددة تتوفر باستمرار لجميع الشركات	يوجد تباين في ممارسات إعداد التقارير	التوفر باستمرار
لن يكون هناك تأثير كبير على عدد الأخطاء	المعلومات الموسومة لا تخلو من الخطأ	الخلو من الأخطاء

حزمة المتطلبات وتاريخ السريان



ما محتوى حزمة المتطلبات الجديدة؟

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

- حل محل المعيار الدولي للمحاسبة ١ "عرض القوائم المالية"
- فرض متطلبات جديدة للعرض والإفصاح
- نقل المتطلبات ذات الصلة من المعيار الدولي للمحاسبة ١ مع تغييرات محدودة في الصياغة
- لن يغير كيفية قيام الشركات بإثبات وقياس البنود في القوائم المالية



تعديلات على المعايير الأخرى، بما في ذلك تعديلات محدودة على المعيار الدولي للمحاسبة ٧ "قائمة التدفقات النقدية"



ما موعد سريان المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨؟

- ١ يناير ٢٠٢٧
- يُسمح بالتطبيق الأسبق
- يُطبق بأثر رجعي وفي القوائم المالية الأولية
- تتوفر موارد لدعم تطبيق المعيار على [صفحة دعم التطبيق](#)



تابعونا على منصات التواصل

 ifrs.org

 @IFRSFoundation

 IFRS Foundation

 International Accounting
Standards Board