

BDO

# لمحة سريعة عن معايير المحاسبة الدولية IFRS

كما في 30 يونيو 2025  
(شاملة المعيار IFRS 18 والمعيار IFRS 19)

تم تجميع "لمحة سريعة عن معايير المحاسبة الدولية" (IAAG) للمساعدة في الحصول على نظرة عامة عالية المستوى حول معايير المحاسبة الدولية IFRS، بما في ذلك معايير المحاسبة الدولية (IAS) والتفسيرات.

تتضمن IAAG جميع معايير المحاسبة الدولية الصادرة كما في **30 يونيو 2025**.

إذا تم تنقيح جزء من معيار أو تفسير بتاريخ سريان مستقبلي، فقد تم تضمين المتطلب المنقح أيضاً وتمييزه باللاحقة (R)، باستثناء التعديلات التبعية الناتجة عن المعيار IFRS 18 (انظر أدناه). للحصول على ملخص للمعايير والتعديلات التي تم إصدارها كما في 30 يونيو 2025، ولكنها ليست سارية المفعول بعد، يرجى الرجوع إلى تحديث BDO نصف السنوي لمعايير المحاسبة الدولية.

في عام 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) معيارين محاسبيين جديدين - **IFRS 18** و **IFRS 19**. للحصول على ملخص للمعايير IFRS 18 و IFRS 19 والتعديلات التبعية الهامة التي صدرت كما في 30 يونيو 2025 ولكنها ليست سارية المفعول بعد، يرجى الرجوع إلى **الملحق 1**. ملخصات معايير المحاسبة الدولية خارج الملحق 1 لا تعكس التعديلات التبعية الصادرة نتيجة لـ IFRS 18 و IFRS 19 (على سبيل المثال، سحب المعيار IAS 1، وتعديلات المعيار IAS 7، وما إلى ذلك).

للأسئلة الشائعة حول IFRS المتعلقة بكل "لمحة سريعة"، انقر على زر "FAQ" بالقرب من أعلى يمين كل منشور، والذي يربط بسلسلة منشورات الأسئلة الشائعة من BDO.

الصفحة	المعيار / العنوان
4	IFRS 1 تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
6	IFRS 2 المدفوعات القائمة على الأسهم
8	IFRS 3 اندماج الأعمال
10	IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
11	IFRS 6 استكشاف وتقييم الموارد المعدنية
12	IFRS 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
14	IFRS 8 القطاعات التشغيلية
15	IFRS 9 الأدوات المالية ++
25	IFRS 10 القوائم المالية الموحدة
29	IFRS 11 الترتيبات المشتركة
33	IFRS 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى
36	IFRS 13 قياس القيمة العادلة
40	IFRS 14 حسابات التأجيل التنظيمي
42	IFRS 15 الإيرادات من العقود مع العملاء
50	IFRS 16 عقود الإيجار
55	IFRS 17 عقود التأمين
61	IAS 1 عرض القوائم المالية
63	IAS 2 المخزون
64	IAS 7 قائمة التدفقات النقدية
65	IAS 8 السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
66	IAS 10 الأحداث بعد فترة التقرير
67	IAS 12 ضرائب الدخل
68	IAS 16 العقارات والآلات والمعدات

الصفحة	المعيار / العنوان
70	IAS 19 منافع الموظفين
72	IAS 20 المحاسبة عن المنح الحكومية
73	IAS 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
74	IAS 23 تكاليف الاقتراض
75	IAS 24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
77	IAS 26 المحاسبة والتقرير عن خطط منافع التقاعد
78	IAS 27 القوائم المالية المنفصلة
80	IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
83	IAS 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط
86	IAS 32 الأدوات المالية: العرض
87	IAS 33 ربحية السهم
88	IAS 34 التقارير المالية المرحلية
90	IAS 36 اضمحلال الأصول
92	IAS 37 المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة
94	IAS 38 الأصول غير الملموسة
96	IAS 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ++
98	IAS 40 الاستثمارات العقارية
100	IAS 41 الزراعة
<b>الملحق 1 - IFRS 18, IFRS 19 والتعديلات التبعية المختارة (صفحة 124)</b>	

++ تم استبدال IFRIC 9 "إعادة تقييم المشتقات الضمنية" بالمعيار IFRS 9 "الأدوات المالية"، وبالتالي تم حذف IFRIC 9 من هذا المنشور حيث لا تطبق أي منشآت متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بـ IAS 39 اعتباراً من 30 يونيو 2025: يبقى IAS 39 قابلاً للتطبيق لمحاسبة التحوط فقط - انظر الملاحظة في صفحة "لمحة عن IAS 39".

## FAQ

## IFRS 1 تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009

13:10

الثلاثاء 30 يوليو

مشاركو القناة: 15,891,121

E W Q

\* المحتوى الموجود في تصميم الهاتف هو عنصر تزييني في الملف الأصلي.

## النطاق (SCOPE)

- ▶ لا ينطبق المعيار 1 IFRS على المنشآت التي تقوم بالفعل بإعداد تقاريرها وفقاً لمعايير IFRS.
- ▶ ينطبق المعيار 1 IFRS على المجموعة الأولى من القوائم المالية التي تحتوي على **بيان صريح وغير متحفظ** بالامتثال لمعايير IFRS.
- ▶ ينطبق المعيار 1 IFRS على أي قوائم مالية مرحلية لفترة تغطيها تلك القوائم المالية الأولى المعدة وفقاً ل IFRS.

## المتطلبات العامة

- ▶ اختيار السياسات المحاسبية ل IFRS باستخدام إما:
  - معايير IFRS السارية حالياً؛ أو
  - واحد أو أكثر من معايير IFRS التي لم تصبح سارية بعد، إذا كانت تلك المعايير الجديدة تسمح بالتبني المبكر.
- ▶ الاعتراف/إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات عند الضرورة للامتثال لمعايير IFRS.
- ▶ إعادة تصنيف البنود التي اعترفت بها المنشأة بموجب الإطار المحاسبي السابق كنوع واحد من الأصول أو الالتزامات أو مكونات حقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الالتزامات أو مكونات حقوق الملكية بموجب IFRS.
- ▶ تطبيق معايير IFRS في قياس جميع الأصول والالتزامات المعترف بها.

## IFRS 1 تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009

### الاعتراف والقياس

#### الإعفاءات الاختيارية

لا يسمح IFRS 1 بتطبيق هذه الإعفاءات بالقياس على بنود أخرى.

يجوز للمنشأة أن تختار استخدام واحد أو أكثر من الإعفاءات التالية، والتي توفر تسهيلات محددة، عند تبني معايير IFRS:

- ▶ اندماج الأعمال
- ▶ معاملات الدفع القائم على الأسهم
- ▶ عقود التأمين
- ▶ القيمة العادلة أو إعادة التقييم كتكلفة مفترضة
- ▶ استخدام المبلغ المعاد تقييمه كتكلفة مفترضة للقيمة العادلة الناتجة عن حدث بين تاريخ التحول وتاريخ أول فترة تقرير وفقاً ل IFRS
- ▶ التكلفة المفترضة للأصول المستخدمة في العمليات الخاضعة للتنظيم السعري
- ▶ عقود الإيجار
- ▶ فروق الترجمة التراكمية
- ▶ الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والزميلة
- ▶ الأصول والالتزامات للشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة
- ▶ الأدوات المالية المركبة
- ▶ تخصيص الأدوات المالية المعترف بها سابقاً
- ▶ قياس القيمة العادلة للأصول/الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي
- ▶ التزامات إيقاف التشغيل المدرجة في تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات

### السياسات المحاسبية

- ▶ استخدام نفس السياسات المحاسبية في قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً ل IFRS وطوال جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولى وفقاً ل IFRS.
- ▶ يجب أن تمثل تلك السياسات المحاسبية لكل معيار IFRS ساري المفعول في نهاية فترة التقرير الأولى ل IFRS.

#### التغيرات في السياسات المحاسبية خلال السنة الأولى ل IFRS:

- ▶ إذا قامت المنشأة، بين تاريخ تقريرها المالي المرحلي (المعد وفقاً للمعيار 34 IAS) وإصدار قوائمها المالية السنوية الأولى وفقاً ل IFRS، بتغيير السياسات المحاسبية و/أو اعتماد إعفاءات:
- ▶ لا تنطبق متطلبات المعيار 8 IAS (التغيرات في السياسات والتقديرات والأخطاء).
- ▶ يجب تحديث التسوية بين IFRS والمبادئ المحاسبية السابقة.

### تكرار تطبيق IFRS 1

المنشأة التي طبقت معايير IFRS في فترة تقرير سابقة، ولكن قوائمها المالية السنوية السابقة الأحدث لا تحتوي على بيان صريح وغير متحفظ بالامتثال لمعايير IFRS، يجب عليها إما تطبيق IFRS 1 أو تطبيق معايير IFRS بأثر رجعي وفقاً للمعيار 8 IAS.

### قائمة المركز المالي الافتتاحية ل IFRS

- ▶ يتم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية ل IFRS في تاريخ التحول.
- ▶ يتم تطبيق جميع معايير IFRS باتساق عبر جميع فترات التقرير في المجموعة الأولى للمنشأة من القوائم المالية الممتثلة ل IFRS (أي كل من المقارنات وفترة التقرير الحالية).
- ▶ إذا لم يكن المعيار إلزامياً بعد ولكنه يسمح بالتطبيق المبكر، يُسمح للمنشأة، ولكن ليس مطلوباً منها، بتطبيق ذلك المعيار في مجموعتها الأولى من القوائم المالية ل IFRS.

- ▶ الأصول المالية أو الأصول غير الملموسة المحاسب عنها وفقاً لـ IFRIC 12 ترتيبات امتياز الخدمات
- ▶ تكاليف الاقتراض
- ▶ إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية (IFRIC 19)
- ▶ الترتيبات المشتركة
- ▶ التضخم المفرط الشديد
- ▶ القروض الحكومية

### الاستثناءات الإلزامية

- ▶ يحظر IFRS 1 التطبيق بأثر رجعي فيما يتعلق بما يلي:
  - ▶ التقديرات
  - ▶ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية
  - ▶ محاسبة التحوط
  - ▶ الحقوق غير المسيطرة

### العرض والإفصاح

تتطلب القوائم المالية الأولى للمنشأة عرض ما يلي على الأقل: ثلاث قوائم للمركز المالي، وقائمتين لكل من الدخل الشامل، وقائمة الدخل (إذا تم عرضها)، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية، والإيضاحات ذات الصلة. وفيما يتعلق بتبني معايير IFRS:

- ▶ **تسوية حقوق الملكية** المبلغ عنها بموجب الإطار المحاسبي السابق إلى حقوق الملكية بموجب IFRS:
  - في تاريخ التحول إلى IFRS.
  - في نهاية أحدث فترة معروضة في أحدث قوائم مالية سنوية للمنشأة بموجب الإطار السابق.
- ▶ **تسوية إجمالي الدخل الشامل** المبلغ عنه بموجب الإطار السابق إلى إجمالي الدخل الشامل بموجب IFRS لأحدث قوائم مالية سنوية للمنشأة بموجب الإطار السابق.
- ▶ **التقارير المالية المرحلية:** بالإضافة إلى التسويات أعلاه، يتعين على المنشأة أيضاً تقديم:
  - تسوية حقوق الملكية في نهاية الفترة المرحلية المقارنة.
  - تسوية إجمالي الدخل الشامل للفترة المرحلية المقارنة.
- ▶ تفسيرات التحول من الإطار المحاسبي السابق إلى IFRS.
- ▶ يجب تمييز أي أخطاء حدثت بموجب الإطار المحاسبي السابق بشكل منفصل.
- ▶ يتم تحديد متطلبات الإفصاح الإضافية في IFRS 1.

## FAQ

## IFRS 2 المدفوعات القائمة على الأسهم

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## تحديد شروط الدفع القائم على الأسهم

## شروط الاستحقاق (Vesting Conditions)

شروط يحدد ما إذا كانت المنشأة تستلم الخدمات التي تمنح الطرف المقابل الحق في استلام الدفع القائم على الأسهم، ويكون إما شرط خدمة أو شرط أداء.

## شروط الأداء

يتطلب:

- ▶ أن يكمل الطرف المقابل فترة خدمة محددة (أي شرط خدمة).
- ▶ تحقيق أهداف أداء محددة أثناء قيام الطرف المقابل بتقديم تلك الخدمة.

فترة تحقيق هدف الأداء لا يجوز أن تمتد لما بعد نهاية فترة الخدمة.

## شروط الخدمة

يتطلب من الطرف المقابل إكمال فترة خدمة محددة يتم خلالها تقديم الخدمات للمنشأة. إذا توقف الطرف المقابل عن تقديم الخدمة خلال فترة الاستحقاق لأي سبب، فإنه يكون قد فشل في تلبية الشرط. لا يشترط تحقيق هدف أداء.

يتم تعريف هدف الأداء بالرجوع إلى:

- عمليات المنشأة الخاصة (أو أنشطتها) أو عمليات منشأة أخرى في نفس المجموعة (أي **شروط غير سوقي**).
- السعر (أو القيمة) لأدوات حقوق الملكية للمنشأة أو منشأة أخرى في نفس المجموعة (بما في ذلك الأسهم وخيارات الأسهم) (أي **شروط سوقي**).

## شروط سوقي

شروط أداء يعتمد عليه سعر التنفيذ، الاستحقاق، أو قابلية التنفيذ، ويرتبط بسعر السوق لأدوات حقوق الملكية.

## المعالجة:

مدرج في حساب القيمة العادلة في تاريخ المنح.

## شروط غير سوقي

يتعلق بعمليات المنشأة أو عمليات منشأة أخرى في نفس المجموعة.

## المعالجة:

مستبعد من حساب القيمة العادلة في تاريخ المنح.  
يتم تعديل عدد الأسهم و/أو مبلغ تاريخ الاستحقاق بناءً على النتائج الفعلية.

## النطاق (SCOPE)

ينطبق IFRS 2 على جميع معاملات الدفع القائم على الأسهم، والتي تُعرّف كالآتي:

- ▶ **تُسوى بحقوق الملكية (Equity-settled):** تستلم المنشأة سلعاً أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية للمنشأة (بما في ذلك الأسهم أو خيارات الأسهم).
- ▶ **تُسوى نقداً (Cash-settled):** تستلم المنشأة سلعاً أو خدمات مقابل تحمل التزام تجاه المورد يستند إلى سعر (أو قيمة) أسهم المنشأة أو أدوات حقوق ملكية أخرى.
- ▶ المعاملات التي تستلم فيها المنشأة سلعاً أو خدمات ويكون للمنشأة أو لمورد تلك السلع/الخدمات الخيار في تسوية المعاملة نقداً (أو بأصول أخرى) أو بأدوات حقوق ملكية.

## ينطبق IFRS 2 أيضاً على:

- ▶ التحويلات من قبل المساهمين إلى أطراف (بما في ذلك الموظفين) نقلت سلعاً أو خدمات إلى المنشأة. يشمل ذلك تحويلات أدوات حقوق ملكية للمنشأة أو شركات شقيقة من قبل الشركة الأم للمنشأة إلى أطراف قدمت سلعاً وخدمات.
- ▶ عندما لا تستلم المنشأة أي سلع/خدمات قابلة للتحديد بشكل خاص.

## لا ينطبق IFRS 2 على:

- ▶ المعاملات التي تستحوذ فيها المنشأة على سلع كجزء من صافي الأصول المستحوذ عليها في اندماج أعمال يطبق عليه IFRS 3، أو مساهمة في مشروع عند تأسيس مشروع مشترك يطبق عليه IFRS 11.
- ▶ معاملات الدفع القائم على الأسهم التي تستلم فيها المنشأة أو تستحوذ على سلع أو خدمات بموجب عقد ضمن نطاق IAS 32 و IFRS 9.
- ▶ المعاملات مع موظف بصفته حاملاً لأدوات حقوق ملكية.

## الاعتراف (RECOGNITION)

لا يوجد تعديل لعدد الأسهم أو مبلغ تاريخ الاستحقاق للنتائج الفعلية.

#### شروط عدم الاستحقاق (Non-vesting Conditions)

تُعامل مثل شروط السوق: تدرج في حساب القيمة العادلة في تاريخ المنح. ولا يتم إجراء تعديلات لاحقة.

- ▶ يتم الاعتراف بالسلع أو الخدمات المستلمة أو المستحوز عليها في معاملة دفع قائم على الأسهم عند الحصول على السلع أو عند استلام الخدمات.
- ▶ يتم الاعتراف بزيادة في حقوق الملكية لمعاملة الدفع القائم على الأسهم التي **تُسوى بحقوق الملكية.**
- ▶ يتم الاعتراف بالتزام لمعاملة الدفع القائم على الأسهم التي **تُسوى نقداً.**
- ▶ عندما لا تكون السلع أو الخدمات المستلمة أو المستحوز عليها مؤهلة للاعتراف بها كأصول، يتم الاعتراف بها كمصروف.

## IFRS 2 المدفوعات القائمة على الأسهم

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

### خيار التسوية (CHOICE OF SETTLEMENT)

معاملات الدفع القائم على الأسهم حيث يوجد خيار للتسوية:

- **الطرف المقابل لديه الحق في الاختيار:**  
إذا كان للطرف المقابل الحق في اختيار ما إذا كانت المعاملة ستسوى نقداً أو بإصدار أدوات حقوق ملكية، فإن المنشأة قد منحت **أداة مالية مركبة** (مكون تسوية نقدية ومكون تسوية بحقوق ملكية).
- **المنشأة لديها الحق في الاختيار:**  
إذا كان للمنشأة الخيار في التسوية نقداً أو بإصدار أدوات حقوق ملكية، تحدد المنشأة ما إذا كان لديها التزام حالي للتسوية نقداً وتحاسب عن المعاملة كتسوية نقدية، أو إذا لم يكن هناك التزام، تحاسب عنها كتسوية بحقوق الملكية.

### المدفوعات القائمة على الأسهم التي تتم تسويتها ضمن المجموعة

- المنشأة التي تستلم سلعاً أو خدمات (المنشأة المستلمة) في معاملة دفع قائم على الأسهم تُسوى بحقوق الملكية أو نقداً، ملزمة بالمحاسبة عن المعاملة في قوائمها المالية المنفصلة أو الفردية.
- تعترف المنشأة التي تستلم السلع أو الخدمات بها، بغض النظر عن المنشأة التي تقوم بتسوية المعاملة، يجب أن يكون ذلك على أساس التسوية بحقوق الملكية أو التسوية النقدية **يتم تقييمه من منظور المنشأة الخاص** (قد لا يكون هذا هو نفس المبلغ المعترف به من قبل المجموعة الموحدة).
  - مصطلح "المجموعة" له نفس التعريف الوارد في المعيار IFRS 10 القوائم المالية الموحدة، أي أنه يشمل فقط الشركة الأم وشركاتها التابعة.

### القياس (MEASUREMENT)

#### تُسوى بحقوق الملكية (Equity-Settled)

##### المعاملات مع الموظفين

- تُقاس بـ **القيمة العادلة** لأدوات حقوق الملكية الممنوحة في **تاريخ المنح**.
- لا يتم إعادة قياس القيمة العادلة أبداً بعد ذلك.
- يتم الاعتراف بالقيمة العادلة في تاريخ المنح على مدار فترة الاستحقاق.

##### المعاملات مع غير الموظفين

- تُقاس بالقيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة في التاريخ الذي تحصل فيه المنشأة على السلع أو تستلم الخدمة.
- إذا لم يكن بالإمكان تقدير القيمة العادلة للسلع أو الخدمات بشكل موثوق، تُقاس بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة.

#### تُسوى نقداً (Cash-Settled)

##### معاملات الدفع القائم على الأسهم التي تُسوى نقداً

- يُقاس الالتزام بالقيمة العادلة في تاريخ المنح.
- **يتم إعادة قياس** القيمة العادلة للالتزام في كل تاريخ تقرير وفي تاريخ التسوية، مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة للفترة.
- يتم الاعتراف بالالتزام على مدار فترة الاستحقاق (إن وجدت).

## IFRS 3 اندماج الأعمال

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009

### النطاق / تحديد اندماج الأعمال

اندماج الأعمال هو:

معاملة أو حدث يحصل فيه المستحوذ على **السيطرة** على **نشاط تجاري (Business)** (مثلاً: الاستحواذ على أسهم أو صافي أصول، عمليات الدمج القانونية، الاستحواذات العكسية).

**لا ينطبق IFRS 3 على:**

- المحاسبة عن تكوين ترتيب مشترك في القوائم المالية للترتيب المشترك نفسه.
- الاستحواذ على أصل أو مجموعة أصول لا تشكل نشاطاً تجارياً.
- دمج كيانات أو أنشطة تجارية تحت سيطرة مشتركة.

### تعريف "السيطرة على منشأة مستثمر فيها"

يسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يكون معرضاً، أو له حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركته مع المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها.

#### الرابط

القدرة على استخدام السلطة للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

#### العوائد المتغيرة

المستثمر معرض أو له حقوق في عوائد تختلف بناءً على أداء المنشأة المستثمر فيها.

#### السلطة (Power)

حقوق حالية تمنح القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة (التي تؤثر بشكل كبير على العوائد).

**الأصيل أو الوكيل:** يحدد المستثمر الذي لديه سلطة ما إذا كان أصيلاً أم وكيلًا. المستثمر الذي يكون وكيلًا لا يسيطر على المستثمر فيه عند ممارسة حقوق مفوضة إليه.

### تعريف "النشاط التجاري" (BUSINESS)

مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول التي يمكن إدارتها وتشغيلها بغرض توفير سلع أو خدمات للعملاء. توليد دخل استثمار (مثل توزيعات الأرباح أو الفوائد) أو توليد دخل آخر من الأنشطة العادية.

## IFRS 3 اندماج الأعمال

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2009

## طريقة الاستحواذ (The Acquisition Method)

يجب المحاسبة عن اندماج الأعمال بتطبيق طريقة الاستحواذ.

## الخطوة 4: الاعتراف وقياس الشهرة أو مكاسب الشراء التفاوضي

يتم الاعتراف بالشهرة على أنها الزيادة بين:

1. مجموع (المقابل المحول + الحقوق غير المسيطرة + القيمة العادلة للحصة المملوكة سابقاً).
2. صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها (شاملة الأرصدة الضريبية المؤجلة).

يتم الاعتراف بمكاسب الشراء التفاوضي (Bargain Purchase) فوراً في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المقابل المحول (بما في ذلك المقابل المحتمل) بالقيمة العادلة.

## فترة القياس (MEASUREMENT PERIOD)

تنطبق عندما تكون المحاسبة الأولية غير مكتملة بنهاية فترة التقرير. تنتهي فترة القياس عندما يتلقى المستحوذ المعلومات التي يبحث عنها حول الحقائق والظروف، ولا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

## توجيهات إضافية

## الاستحواذ المرحلي (Achieved in Stages):

يعيد المستحوذ قياس حصته المملوكة سابقاً في المستحوذ عليه بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي ربح/خسارة ناتج في الربح أو الخسارة.

## الخطوة 1: تحديد المستحوذ

يستخدم المعيار IFRS 10 القوائم المالية الموحدة لتحديد المستحوذ - المنشأة التي تحصل على السيطرة على المستحوذ عليه.

## الخطوة 2: تحديد تاريخ الاستحواذ

التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على المستحوذ عليه.

## الخطوة 3: الاعتراف والقياس للأصول القابلة للتحديد، الالتزامات، والحقوق غير المسيطرة (NCI)

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، يعترف المستحوذ (بشكل منفصل عن الشهرة) بـ:

- الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

- الالتزامات التي تم تحملها.

- أي حقوق غير مسيطرة (NCI) في المستحوذ عليه.

يجب قياس الأصول والالتزامات المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

هناك استثناءات معينة لمبادئ الاعتراف/القياس (مثل الالتزامات المحتملة، ضرائب الدخل، منافع الموظفين، أصول التعويض، الحقوق المعاد حياتها، المدفوعات القائمة على الأسهم، والأصول المحتفظ بها للبيع).

## قياس الحقوق غير المسيطرة (NCI):

### **تكاليف الاستحواذ:**

لا يمكن رسميتها، يجب تحميلها كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها (باستثناء تكاليف إصدار الدين أو حقوق الملكية).

- ▶ الحقوق التي تمثل ملكية حالية وتمنح أصحابها حصة تناسبية في صافي الأصول عند التصفية: تقاس إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الأصول.
- ▶ جميع المكونات الأخرى لـ NCI: تقاس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

## IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

### القياس

- مباشرة قبل التصنيف كمحتفظ به للبيع، يتم قياس المبلغ الدفترى للأصل وفقاً لمعايير IFRS ذات الصلة.
- بعد التصنيف، يتم القياس بـ **الأقل من** (المبلغ الدفترى) و (القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع).
- يجب النظر في الاضمحلال في وقت التصنيف ولاحقاً.
- لا يمكن الاعتراف بالزيادات اللاحقة في القيمة العادلة بما يتجاوز خسائر الاضمحلال التراكمية التي تم الاعتراف بها سابقاً.
- **لا يتم إهلاك** الأصول غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

### الإفصاح

- يتم عرض الأصول غير المتداولة (أو مجموعة التصرف) المحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. وكذلك الالتزامات المتعلقة بها.
- وصف لطبيعة الأصول والظروف المحيطة بالبيع.
- مكاسب أو خسائر إعادة القياس.
- لا يتم إعادة تبويب أرصدة السنوات السابقة في قائمة المركز المالي.

### النطاق

- ينطبق على جميع الأصول غير المتداولة ومجموعات التصرف المعترف بها التي يتم الاحتفاظ بها للبيع؛ أو
- الاحتفاظ بها للتوزيع على الملاك.
- استثناءات القياس (تطبق متطلبات الإفصاح فقط): الأصول الضريبية المؤجلة، أصول منافع الموظفين، الأصول المالية، الاستثمارات العقارية (نموذج القيمة العادلة)، الأصول البيولوجية (القيمة العادلة)، عقود التأمين.

### تصنيف الأصول (أو مجموعات التصرف) كمحتفظ بها للبيع

- يصنف الأصل غير المتداول (أو مجموعة التصرف) كمحتفظ به للبيع إذا كان مبلغه الدفترى سيتم استرداده بشكل رئيسي من خلال صفقة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يجب استيفاء المعايير التالية:
- الأصل متاح للبيع الفوري في وضعه الحالي.
- شروط البيع يجب أن تكون معتادة ومتعارف عليها.
- البيع يجب أن يكون **محتمل بدرجة عالية (Highly Probable)**.
- الإدارة ملتزمة بخطة لبيع الأصل.
- يتم تسويق الأصل بنشاط بسعر معقول بالنسبة لقيمه العادلة الحالية.
- من المتوقع إتمام البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

### العمليات المتوقفة (DISCONTINUED OPERATIONS)

- مكون من المنشأة تم التخلص منه أو تصنيفه كمحتفظ به للبيع ويمثل:
- خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية رئيسية للعمليات.
- جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية.
- شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً لغرض إعادة البيع.

العرض:

يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة كمبلغ واحد في قائمة الدخل الشامل. يتم تقديم تحليل لهذا المبلغ في الإيضاحات.

## IFRS 6 استكشاف وتقييم الموارد المعدنية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2006

### النطاق

- تطبق المنشأة IFRS 6 على نفقات الاستكشاف والتقييم التي تتكبدها.  
لا تطبق المنشأة IFRS 6 على النفقات المتكبدة:
- ▶ قبل استكشاف وتقييم الموارد المعدنية (مثل النفقات قبل الحصول على الحقوق القانونية).
  - ▶ بعد أن تصبح الجدوى الفنية والقدرة التجارية لاستخراج الموارد المعدنية قابلة للإثبات.

### القياس بعد الاعتراف

بعد الاعتراف، تطبق المنشأة إما **نموذج التكلفة** أو **نموذج إعادة التقييم** على أصول الاستكشاف والتقييم.  
راجع IAS 16 و IAS 38 للتوجيه.

### القياس عند الاعتراف

- عند الاعتراف، يتم قياس أصول الاستكشاف والتقييم **بالتكلفة**.
- عناصر التكلفة:**
- تحدد المنشأة سياسة محاسبية تحدد النفقات التي يتم الاعتراف بها كأصول استكشاف وتقييم، أمثلة:
- ▶ الاستحواذ على حقوق الاستكشاف.
  - ▶ الدراسات الطبوغرافية، الجيولوجية، والجيوكيميائية.
  - ▶ الحفر الاستكشافي.
  - ▶ أخذ العينات.

### الاضمحلال (IMPAIRMENT)

- يجب اختبار أصول الاستكشاف والتقييم للاضمحلال عندما تشير الحقائق والظروف إلى أن المبلغ الدفترى قد يتجاوز المبلغ القابل للاسترداد. المؤشرات تشمل:
- ▶ انتهاء الفترة التي يحق للمنشأة الاستكشاف فيها، أو ستنتهي قريباً، ولا يتوقع تجديدها.
  - ▶ لا توجد ميزانية أو خطة لنفقات جوهرية لمزيد من الاستكشاف والتقييم.
  - ▶ لم يؤد الاستكشاف والتقييم إلى اكتشاف كميات تجارية من الموارد المعدنية وقررت المنشأة التوقف عن الأنشطة.
  - ▶ وجود بيانات كافية تشير إلى أنه من غير المرجح استرداد المبلغ الدفترى بالكامل من التطوير الناجح أو البيع.

## العرض والإفصاح

تصنف المنشأة أصول الاستكشاف والتقييم كأصول ملموسة أو غير ملموسة وفقاً لطبيعة الأصول. تفصح المنشأة عن المعلومات التي تحدد وتشرح المبالغ المعترف بها في قوائمها المالية الناشئة عن استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

## IFRS 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2007

## متطلبات الإفصاح: أهمية الأدوات المالية

### قائمة المركز المالي

- ▶ إجمالي القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول والالتزامات المالية.
- ▶ معلومات عن القيمة العادلة للقروض والذمم المدينة.
- ▶ الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
- ▶ الأصول المالية المعاد تصنيفها.
- ▶ الأصول المالية المرهونة كضمان.
- ▶ تسوية حساب مخصص خسائر الائتمان.
- ▶ الأدوات المالية المركبة ذات المشتقات الضمنية.

### قائمة الدخل الشامل

- ▶ الربح أو الخسارة لكل فئة من الأصول/الالتزامات المالية.
- ▶ إجمالي دخل الفائدة ومصرف الفائدة (طريقة الفائدة الفعالة).
- ▶ دخل ومصروفات الرسوم.
- ▶ الفائدة على الأصول المالية المضمحلة.
- ▶ مبلغ خسارة الاضمحلال.

### أخرى

- ▶ السياسات المحاسبية وأسس القياس.
- ▶ محاسبة التحوط (وصف التحوط، الأداة، المخاطر).
- ▶ القيمة العادلة (لكل فئة، الطرق، الافتراضات).

## طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن الأدوات المالية

### الإفصاح النوعي:

- ▶ التعرض للمخاطر وكيفية نشوتها.
- ▶ أهداف وسياسات وعمليات إدارة المخاطر.

### الإفصاح الكمي:

- ▶ ملخص البيانات الكمية عن التعرض للمخاطر (بناءً على التقارير الداخلية للإدارة العليا).
- ▶ تركيزات المخاطر.

## متطلبات إفصاح كمية محددة

### مخاطر السيولة (Liquidity Risk)

- ▶ خطر مواجهة صعوبة في الوفاء بالالتزامات.
- ▶ تحليل الاستحقاق للالتزامات المالية (الاستحقاقات التعاقدية المتبقية).
- ▶ كيفية إدارة مخاطر السيولة.

### مخاطر الائتمان (Credit Risk)

- ▶ خطر تكبد خسارة مالية بسبب فشل طرف آخر في الوفاء بالتزاماته.
- ▶ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.
- ▶ الضمانات المحتفظ بها.
- ▶ معلومات عن الأصول المتعثرة (Past due) أو المضمحلة.

### مخاطر السوق (Market Risk)

- ▶ خطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية بسبب تغيرات أسعار السوق (عملة، فائدة، أسعار أخرى).
- ▶ تحليل الحساسية لكل نوع من مخاطر السوق، يوضح التأثير على الربح والخسارة وحقوق الملكية.

## IFRS 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2007

## النطاق

- ينطبق IFRS 7 على جميع الأدوات المالية المعترف بها وغير المعترف بها، باستثناء:
- الحصص في الشركات التابعة، الزميلة، والمشاريع المشتركة (ما لم يسمح المعيار بالمحاسبة وفقاً لـ IFRS 9).
- الأصول والالتزامات الناتجة عن IAS 19 (منافع الموظفين).
- عقود التأمين وفقاً لـ IFRS 17.
- الأدوات المالية والالتزامات بموجب IFRS 2 (باستثناء العقود ضمن نطاق IFRS 9).

## تدرج القيمة العادلة (FAIR VALUE HIERARCHY)

يجب تصنيف جميع الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في المستويات التالية:

<b>المستوى 3</b> مدخلات غير مبنية على بيانات سوق قابلة للملاحظة.	<b>المستوى 2</b> مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة يمكن ملاحظتها (مباشرة أو غير مباشرة).	<b>المستوى 1</b> أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة.
---	---	--

يتم تصنيف الأداة بناءً على أدنى مستوى لأي من المدخلات المستخدمة في تقييمها.

### إفصاحات إضافية:

- التحويلات الهامة بين المستويات وأسبابها.
- للمستوى 3: تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية (تشمل الأرباح/الخسائر، المشتريات/المبيعات، التحويلات).
- تحليل الحساسية للمستوى 3 (تغير المدخلات).

## نقل الأصول المالية

- معلومات للأصول المحولة التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها بالكامل:
- لفهم العلاقة بين الأصول المالية والالتزامات المرتبطة بها.
- لتقييم طبيعة ومخاطر استمرار مشاركة المنشأة في الأصول الملغى الاعتراف بها.

## IFRS 8 القطاعات التشغيلية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009

## FAQ

## القطاعات التشغيلية

- القطاع التشغيلي هو مكون من المنشأة:
- ▶ يشارك في أنشطة أعمال قد يكسب منها إيرادات ويتكبد نفقات.
- ▶ تتم مراجعة نتائج التشغيلية بانتظام من قبل **صانع القرار التشغيلي الرئيسي (CODM)** لاتخاذ قرارات حول الموارد وتقييم الأداء.
- ▶ تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

## تعريف CODM

صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الفرد (أو مجموعة الأفراد) المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية للمنشأة. أي أنه يخصص الموارد ويقيم أداء القطاعات.

## النطاق

- ينطبق IFRS 8 على القوائم المالية السنوية والمرحلية للمنشأة التي:
- ▶ يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها في سوق عامة؛ أو
- ▶ تقوم بإيداع قوائمها المالية لدى هيئة أوراق مالية لغرض إصدار أي فئة من الأدوات في سوق عامة.

## الإفصاح

- ▶ تفسح المنشأة بشكل إلزامي عن مقياس للربح أو الخسارة وإجمالي الأصول لكل قطاع خاضع للتقرير فقط إذا تم تقديم هذه المعلومات بانتظام إلى CODM.
- ▶ الأحكام التي اتخذتها الإدارة لأغراض تجميع القطاعات التشغيلية.
- ▶ معلومات القطاع المفصّل عنها ليست بالضرورة ممثلة ل IFRS، لأنها تعتمد على المبالغ المبلغ عنها داخلياً.

## المبدأ الأساسي

يُطلب من المنشأة الإفصاح عن معلومات لتمكين مستخدمي قوائمها المالية من تقييم طبيعة والآثار المالية لأنشطة الأعمال التي تشارك فيها والبيئات الاقتصادية التي تعمل فيها.

## العتبات الكمية (QUANTITATIVE THRESHOLDS)

- يُطلب الإفصاح عن المعلومات بشكل منفصل عن القطاع التشغيلي الذي يستوفي أيًا من العتبات التالية:
  - ▶ إيراداته المبلغ عنها (شاملة المبيعات للعملاء الخارجيين والتحويلات بين القطاعات) تبلغ **10%** أو أكثر من الإيرادات المجمعة لجميع القطاعات التشغيلية.
  - ▶ المبلغ المطلق لربحه أو خسارته المبلغ عنها يبلغ **10%** أو أكثر من الأكبر (بالقيمة المطلقة) بين:
    - إجمالي الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات التي لم تحقق خسارة.
    - إجمالي الخسارة المبلغ عنها لجميع القطاعات التي حققت خسارة.
  - ▶ أصوله تبلغ **10%** أو أكثر من الأصول المجمعة لجميع القطاعات التشغيلية.
- إذا شكّل مجموع الإيرادات الخارجية للقطاعات التشغيلية المبلغ عنها أقل من **75%** من إجمالي إيرادات المنشأة، يجب تحديد قطاعات تشغيلية إضافية كقطاعات خاضعة للتقرير حتى يتم تضمين **75%** من إيرادات المنشأة.

## معايير التجميع (AGGREGATION)

يجوز تجميع قطاعين تشغيليين أو أكثر إذا كانت القطاعات متشابهة في كل مما يلي:

- ▶ يجب إجراء **تسوية** بين معلومات القطاع والمبالغ المتوافقة مع IFRS في القوائم المالية.
- ▶ **المعلومات الجغرافية:** الإيرادات من العملاء الخارجيين والأصول غير المتداولة (في بلد المنشأة وفي جميع البلدان الأجنبية).
- ▶ **العملاء الرئيسيون:** إذا بلغت الإيرادات من عميل خارجي واحد 10% أو أكثر، يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

- ▶ طبيعة المنتجات والخدمات.
- ▶ طبيعة عمليات الإنتاج.
- ▶ نوع أو فئة العملاء.
- ▶ الطرق المستخدمة لتوزيع المنتجات أو تقديم الخدمات.
- ▶ طبيعة البيئة التنظيمية (إن وجدت).

## 9 IFRS الأدوات المالية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

### خلفية

حل المعيار 9 IFRS محل المعيار 39 IAS (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) باستثناء المنشآت التي تستمر في تطبيق توجيهات محاسبة التحوط في 39 IAS. يقدم 9 IFRS نموذجاً واحداً للتصنيف والقياس للأصول المالية. يعتمد على شيئين:

1. > هدف نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
2. > خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.

ألغى 9 IFRS متطلب فصل المشتقات الضمنية عن العقود المضيفة للأصول المالية (بدلاً من ذلك، يتطلب تصنيف العقد الهجين بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة). تم الاحتفاظ بفصل المشتقات الضمنية للالتزامات المالية.

### عقود تشير إلى كهرباء تعتمد على الطبيعة (R)

العقود التي تشير إلى كهرباء تعتمد على الطبيعة (CRNE) هي عقود تعرض المنشأة لتقلبات في كمية الكهرباء الأساسية لأن مصدر توليد الكهرباء يعتمد على ظروف طبيعية لا يمكن التحكم فيها (مثل الرياح والشمس).

تستوفي CRNE استثناء "الاستخدام الخاص" (Own-use exception) إذا كانت المنشأة مشترياً صافياً للكهرباء لفترة العقد.

### الاعتراف والقياس الأولي (الأصول المالية والالتزامات المالية)

#### القياس الأولي

بالقيمة العادلة، مضافاً إليها (للأصول والالتزامات غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة) تكاليف المعاملة المباشرة.

#### الاعتراف الأولي

عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

**القيمة العادلة:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.  
**تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة:** التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار أو التصرف في أصل مالي أو التزام مالي.

## 9 IFRS الأدوات المالية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

### الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق

تصنف الأصول المالية كواحدة من: (1) التكلفة المطفأة، (2) القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، (3) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد على الأعمال ككل، وليس أداة بأداة. يركز على ما إذا كانت الأصول محتفظ بها للتحويل (كيف تدار المنشأة، أهداف الإدارة العليا).

#### تقييم خصائص التدفقات النقدية (SPPI)

يتم على أساس أداة بأداة. يجب أن تكون التدفقات ناتجة فقط عن سداد أصل المبلغ والفائدة (الفائدة هي مقابل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان فقط).

#### (3) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

##### أدوات حقوق الملكية (الأسهم)

- خيار التخصيص عند الاعتراف الأولي (غير قابل للإلغاء).
- متاح فقط للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يُحتفظ بها للمتاجرة.
- القياس اللاحق: القيمة العادلة، المكاسب/الخسائر في OCI. لا يتم تدويرها للربح والخسارة أبداً. توزيعات الأرباح فقط في P&L.

##### أدوات الدين

##### معايير التصنيف:

- تستوفي اختبار SPPI.
- يحتفظ بها لغرض تحويل التدفقات و بيع الأصول المالية.

##### القياس اللاحق:

القيمة العادلة، المكاسب/الخسائر في OCI. عند البيع يتم تدويرها للربح والخسارة.

#### (1) التكلفة المطفأة (AMORTISED COST)

##### معايير التصنيف:

يجب استيفاء الشرطين التاليين:

1. > هدف نموذج الأعمال: الاحتفاظ بالأصول لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية.
2. > خصائص التدفقات النقدية: المدفوعات هي فقط أصل الدين والفائدة (SPPI) على المبلغ القائم.

##### القياس اللاحق:

التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

#### (2) القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (FVTPL)

##### معايير التصنيف:

- > الأصول المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة (تشمل أصول المتاجرة).
- > الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي (لإزالة عدم التطابق المحاسبي).

##### ملاحظة: خيار التخصيص غير قابل للإلغاء.

##### القياس اللاحق:

القيمة العادلة، مع الاعتراف بجميع المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة.

## 9 IFRS الأدوات المالية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

### اضمحلال الأصول المالية (IMPAIRMENT)

#### النطاق:

تطبق متطلبات الاضمحلال على:

- ▶ الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (مثل الذمم التجارية).
- ▶ الأصول المالية المقاسة بـ FVTOCI.
- ▶ الارتباطات بالقروض بأسعار فائدة أقل من السوق.
- ▶ عقود الضمان المالي (التي ليست عقود تأمين).
- ▶ ذمم عقود الإيجار.

يتبع نموذج الاضمحلال نهج المراحل الثلاث بناءً على التغيرات في جودة الائتمان.

### نهج المراحل الثلاث (THREE-STAGE APPROACH)

#### المرحلة 3

ائتمان مضمحل (متعثر)

الاضمحلال:

خسائر ائتمان متوقعة لمدى العمر (Lifetime)

الفائدة:

على صافي المبلغ الدفترى (بعد خصم المخصص)

#### المرحلة 2

زيادة جوهرية في المخاطر

الاضمحلال:

خسائر ائتمان متوقعة لمدى العمر (Lifetime)

الفائدة:

على إجمالي المبلغ الدفترى

#### المرحلة 1

لا زيادة جوهرية في المخاطر

الاضمحلال:

خسائر ائتمان متوقعة لمدة 12 شهراً

الفائدة:

على إجمالي المبلغ الدفترى

**التسهيلات العملية (PRACTICAL EXPEDIENTS)****افتراض 30 يوماً تجاوز الاستحقاق**

افتراض قابل للدحض بأن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لأكثر من 30 يوماً. يتم نقل الأصل إلى المرحلة 2.

**أدوات منخفضة مخاطر الائتمان**

الأدوات ذات مخاطر التعثر المنخفضة (مثل الدرجة الاستثمارية) يمكن أن تبقى في المرحلة 1 (مخصص 12 شهراً).

**النهج المبسط (SIMPLIFIED APPROACH)****الذمم التجارية قصيرة الأجل:**

- الاعتراف فقط بـ "خسائر الائتمان المتوقعة لمدى العمر" (أي المرحلة 2 دائماً).
- يمكن استخدام مصفوفة المخصصات (Provision Matrix).

**الذمم التجارية طويلة الأجل وذمم عقود الإيجار:**

لدى المنشآت خيار بين تطبيق نموذج المراحل الثلاث أو النهج المبسط.

**ارتباطات القروض والضمانات المالية**

ينطبق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة أيضاً على هذه الالتزامات خارج الميزانية.

- المرحلة 1: الجزء المتوقع سحبه خلال 12 شهراً.
- المرحلة 2: الجزء المتوقع سحبه خلال العمر المتبقي.

**الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق**

تصنف الالتزامات المالية كإما: (1) تكلفة مطفأة، (2) قيمة عادلة من خلال الربح والخسارة.

**(1) التكلفة المطفأة**

جميع الالتزامات المالية، باستثناء تلك التي تقع تحت الفئة (2) أو الحالات الخاصة أدناه.

**القياس اللاحق:**

التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

**(2) القيمة العادلة من خلال P&L**

الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة، المشتقات، أو المخصصة عند الاعتراف الأولي (لتجنب عدم التطابق المحاسبي).

**القياس اللاحق:**

القيمة العادلة (المكاسب/الخسائر في P&L). \*ملاحظة: التغيير في القيمة العادلة بسبب مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة يعرض في OCI.

**حالات خاصة****عقود الضمان المالي & القروض بأسعار فائدة أقل من السوق:**

تقاس بالأعلى بين: (أ) مبلغ المخصص وفقاً لـ IAS 37، أو (ب) المبلغ المعترف به أولاً ناقصاً الإطفاء المتراكم (IFRS 15).

**المشتقات الضمنية (EMBEDDED DERIVATIVES)**

مكونات لعقد هجين (يشمل عقداً مضيفاً غير مشتق) تتسبب في تعديل بعض التدفقات النقدية بناءً على متغير محدد (سعر فائدة، سعر سلعة، إلخ).

<b>مشتقات ضمنية داخل عقد مضيف (التزام مالي)</b>	<b>مشتقات ضمنية داخل عقد مضيف (أصل مالي)</b>
<p><b>يتم الفصل إذا تحققت الشروط</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يتم فصله عن العقد المضيف.</li> <li>• يتم المحاسبة عنه كمشتق (قيمة عادلة من خلال P&amp;L).</li> <li>• يتم المحاسبة عن العقد المضيف (غير المشتق) بشكل منفصل.</li> </ul> <p><b>شروط الفصل:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. الخصائص الاقتصادية ليست مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمضيف.</li> <li>2. أداة منفصلة بنفس الشروط تفي بتعريف المشتق.</li> <li>3. العقد الهجين ليس مقاساً بالقيمة العادلة من خلال P&amp;L.</li> </ol>	<p><b>لا يتم فصل المشتق الضمني</b></p> <p>بدلاً من ذلك، يتم محاسبة العقد بالكامل كأداة واحدة وفقاً لمتطلبات IFRS 9 (التصنيف والقياس).</p>

## إلغاء الاعتراف (DERECOGNITION)

## الالتزامات المالية

- يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند **انقضائه** (السداد، الإلغاء، أو انتهاء الصلاحية).
- تبادل أدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً يُحاسب عنه كإنقضاء للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد.
- الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع يعترف به في الربح أو الخسارة.

## الأصول المالية

هل انتهت الحقوق في التدفقات النقدية؟



نعم ← إلغاء الاعتراف لا ↓

هل حولت المنشأة الحقوق لاستلام النقد؟



لا ← استمر في الاعتراف نعم ↓

هل حولت المنشأة المخاطر والمنافع جوهرياً؟



نعم ← إلغاء لا ← استمرار لم تحول ولم تحتفظ ↓

هل احتفظت بالسيطرة؟

لا ← إلغاء نعم ← استمرار للمشاركة

**معايير تطبيق محاسبة التحوط**

- **(1) علاقة التحوط:** تتكون من أدوات تحوط مؤهلة وبنود محوطة مؤهلة.
- **(2) التخصيص والتوثيق:** في بداية التحوط (استراتيجية إدارة المخاطر، تحديد الأداة والبنود، كيفية تقييم الفعالية).
- **(3) متطلبات الفعالية:**
  - علاقة اقتصادية بين البنود والأداة.
  - مخاطر الائتمان لا تسيطر على التغيرات في القيمة.
  - نسبة التحوط هي نفسها المستخدمة فعلياً في إدارة المخاطر.

**أدوات التحوط المؤهلة**

- ▶ المشتقات المقاسة بـ FVTPL.
- ▶ الأدوات غير المشتقة المقاسة بـ FVTPL.
- ▶ يجب أن تكون مع أطراف خارجية.

**إعادة التوازن والتوقف**

- ▶ **إعادة التوازن:** تعديل نسبة التحوط إذا تغيرت لضمان استمرار الفعالية.
- ▶ **التوقف:** فقط إذا لم تعد المعايير مستوفاة (بيع الأداة، انتهاء الصلاحية).

## أنواع علاقات التحوط

## تحوط صافي الاستثمار

التحوط من مخاطر العملة لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

**المعالجة:**

- ▶ مشابه لتحوط التدفقات النقدية.
- ▶ الجزء الفعال في OCI (ترجمة العملات).
- ▶ إعادة التدوير عند التخلص من العملية الأجنبية.

## تحوط القيمة العادلة

التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام معترف به.

**المعالجة:**

- ▶ مكاسب/خسائر أداة التحوط: في P&L.
- ▶ مكاسب/خسائر البند المحوط: تعدل القيمة الدفترية وتعترف في P&L.

## تحوط التدفقات النقدية

التحوط من التعرض لتقلبات التدفقات النقدية (مثل الفائدة المتغيرة).

**المعالجة:**

- ▶ الجزء الفعال: في OCI (احتياطي التحوط).
- ▶ الجزء غير الفعال: في P&L.
- ▶ إعادة التدوير: لـ P&L عندما يؤثر البند المحوط على الربح.

**إصلاح السعر المرجعي للفائدة (IBOR REFORM)**

استجابة لعدم اليقين الناشئ عن التخلص التدريجي من أسعار الفائدة بين البنوك (IBORs)، أصدر المجلس تعديلات على IAS 39 و IFRS 9.

**المرحلة 1 (ما قبل الاستبدال):**

تسهيلات مؤقتة لمتطلبات محاسبة التحوط بحيث لا تضطر الشركات لإيقاف التحوط بسبب عدم اليقين (افتراض أن التدفقات النقدية لن تتغير بسبب الإصلاح).

**المرحلة 2 (بعد الاستبدال):**

عندما يتم استبدال السعر فعلياً، تسمح التعديلات بما يلي:

- تحديث معدل الفائدة الفعال (EIR) دون الاعتراف بربح أو خسارة فورية (معالجة كتغير في سعر فائدة عائم).
- السماح بتعديل وثائق التحوط لتعكس السعر الجديد دون الحاجة لإيقاف التحوط.

## IFRS 10 القوائم المالية الموحدة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

### (1) الغرض والتصميم



عند تقييم الغرض وتصميم المستثمر فيه، ضع في اعتبارك:

- ▶ الأنشطة ذات الصلة.
- ▶ كيفية اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة.
- ▶ من لديه القدرة الحالية على توجيه تلك الأنشطة.
- ▶ من يتلقى العوائد من تلك الأنشطة.

في بعض الحالات، قد لا تكون حقوق التصويت (إذا كانت غير مرتبطة بالأنشطة ذات الصلة) هي العامل المهيمن للسيطرة.

### (2) الأنشطة ذات الصلة

تشمل (على سبيل المثال لا الحصر):

- ▶ بيع وشراء السلع أو الخدمات.
- ▶ إدارة الأصول المالية خلال عمرها.
- ▶ اختيار الأصول أو الاستحواذ عليها أو التصرف فيها.
- ▶ البحث وتطوير منتجات أو عمليات جديدة.
- ▶ تحديد هيكل التمويل أو الحصول على التمويل.

القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة:

- ▶ اتخاذ القرارات التشغيلية والرأسمالية والميزانيات.
- ▶ تعيين ومكافأة وإنهاء خدمات موظفي الإدارة العليا (KMP) أو مقدمي الخدمات.

### النطاق

يُطلب من الشركة الأم تقديم قوائم مالية موحدة، باستثناء إذا:

**استوفت جميع الشروط التالية:**

- ▶ هي شركة تابعة مملوكة بالكامل (أو جزئياً) لكيان آخر وتم إبلاغ جميع الملاك الآخرين بعدم توحيد القوائم ولم يعترضوا.
- ▶ لا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها في سوق عامة.
- ▶ لم تقم بإيداع قوائمها المالية لدى هيئة أوراق مالية لإصدار أي فئة من الأدوات في سوق عامة.
- ▶ تقوم الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بإنتاج قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ممثلة لـ IFRS.

**أو إذا كانت:**

- ▶ خطة منافع ما بعد انتهاء الخدمة أو طويلة الأجل (IAS 19).
- ▶ تستوفي معايير "كيان الاستثمار" (Investment Entity).

### نموذج السيطرة (THE CONTROL MODEL)

يحدد المستثمر ما إذا كان شركة أم من خلال تقييم ما إذا كان **يسيطر** على المستثمر فيه. يسيطر المستثمر على المستثمر فيه إذا كان لديه كل مما يلي:

1. سلطة (Power) على المستثمر فيه.
2. التعرض، أو الحقوق، في عوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه.
3. القدرة على استخدام سلطته للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

**نموذج السيطرة (تابع)****(3) الحقوق لتوجيه الأنشطة ذات الصلة**

- الحقوق التي تمنح المستثمر السلطة تشمل:
- ▶ حقوق التصويت (أو حقوق التصويت المحتملة).
  - ▶ حقوق تعيين أو إعادة تعيين أو عزل أعضاء الإدارة العليا.
  - ▶ حقوق توجيه المستثمر فيه للدخول في معاملات لصالح المستثمر.
  - ▶ حقوق أخرى (مثل حقوق اتخاذ القرار في عقد الإدارة).

**الحقوق الجوهرية (Substantive Rights)**

فقط الحقوق الجوهرية (القابلة للممارسة عملياً) تؤخذ في الاعتبار عند تقييم السلطة. العوامل تشمل:

- ▶ هل هناك عوائق تمنع الممارسة (عقوبات مالية، شروط، قوانين)؟
- ▶ هل هناك آلية عملية لممارسة الحقوق؟
- ▶ هل الحقوق قابلة للممارسة فعلياً عند الحاجة لاتخاذ قرارات؟

**الحقوق الحمائية (Protective Rights)**

مصممة لحماية مصلحة حاملها ولا تمنح السلطة (مثل الموافقة على نفقات رأسمالية استثنائية، أو الاستيلاء على الأصول عند التعثر).

**حقوق التصويت****سيطرة بحكم الواقع (De-facto)**

سلطة بدون أغلبية تصويت (أقل من 50%) نتيجة تشتت المساهمين الآخرين، أو ترتيبات تعاقدية.

**أغلبية تصويت بلا سلطة**

عندما لا يتم توجيه الأنشطة ذات الصلة بالتصويت، أو عندما تكون حقوق التصويت غير جوهرية.

**سلطة مع أغلبية التصويت**

عندما يتم توجيه الأنشطة ذات الصلة بالتصويت، أو يتم تعيين أغلبية الهيئة الحاكمة بالتصويت.

**(4) التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة**

- العوائد ليست ثابتة وتتغير نتيجة لأداء المستثمر فيه. يمكن أن تكون إيجابية فقط، سلبية فقط، أو كلاهما.
- ▶ توزيعات الأرباح، والفوائد، والتغيرات في قيمة الاستثمار.
  - ▶ رسوم الخدمة، رسوم الإدارة، المكافآت.
  - ▶ عوائد غير متاحة لحملة الحصص الآخرين (وفورات الحجم، التأخر، الوصول إلى المعرفة، إلخ).

**(5) الرابط بين السلطة والعوائد - السلطة المفوضة (الأصيل مقابل الوكيل)**

عندما يمتلك مستثمر حقوق اتخاذ قرار (صانع القرار)، يجب عليه تحديد ما إذا كان **أصيلاً (Principal)** أم **وكيلاً (Agent)**. الوكيل يعمل بالنيابة عن الأصيل وبالتالي لا يسيطر على المستثمر فيه عند ممارسة سلطته.

نطاق سلطة اتخاذ القرار	الحقوق التي يمتلكها الآخرون	المكافآت (Remuneration)	العوائد من مصالح أخرى
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ الأنشطة المسموح بها في الاتفاقيات.</li> <li>▶ التقدير المتاح عند اتخاذ القرارات.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ حقوق العزل (Removal rights): إذا كان لطرف واحد حق عزل صانع القرار بدون سبب، فهذا يشير إلى أنه وكيل.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ هل المكافأة تتناسب مع الخدمات المقدمة؟</li> <li>▶ هل تتضمن شروطاً معتادة لمثل هذه الخدمات؟</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ كلما زاد حجم وتعرض صانع القرار لتقلبات العوائد من مصالح أخرى، زاد احتمال كونه أصيلاً.</li> </ul>

**كيانات الاستثمار (INVESTMENT ENTITIES)**

يطلب من كيانات الاستثمار قياس الاستثمارات في الشركات التابعة **بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة** وفقاً لـ IFRS 9 بدلاً من توحيدها.

**تعريف كيان الاستثمار:**

1. يحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر بغرض توفير خدمات إدارة الاستثمار.
2. يلتزم للمستثمر بأن غرض أعماله هو استثمار الأموال فقط للعوائد من ارتفاع قيمة رأس المال، أو دخل الاستثمار، أو كليهما.
3. يقيس ويقيم أداء جميع استثماراته تقريباً على أساس القيمة العادلة.

**خصائص نموذجية أخرى:**

- ▶ لديه أكثر من استثمار واحد.
- ▶ لديه أكثر من مستثمر واحد.
- ▶ المستثمرون ليسوا أطرافاً ذات علاقة.
- ▶ حصص الملكية في شكل حقوق ملكية أو ما شابه.

## FAQ

## IFRS 10 القوائم المالية الموحدة

**فقدان السيطرة (LOSS OF CONTROL)**

- إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركة التابعة السابقة.
- الاعتراف بأي استثمار متبقي بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.
- الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج في قائمة الربح أو الخسارة.

**إجراءات التوحيد**

- تجميع الأصول، الالتزامات، الدخل، المصاريف، والتدفقات النقدية.
- استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مقابل حصتها في حقوق الملكية.
- استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بالكامل.
- يجب استخدام **سياسات محاسبية موحدة**.
- يجب ألا تختلف تواريخ التقارير بأكثر من 3 أشهر (مع إجراء تسويات للتغيرات الهامة).

**العلاقة مع الأطراف الأخرى**

عند تقييم السيطرة، ينظر المستثمر في طبيعة العلاقات مع الأطراف الأخرى وما إذا كانوا يعملون نيابة عنه (وكلاء بحكم الواقع).

**أمثلة:**

- الأطراف ذات العلاقة للمستثمر.
- طرف حصل على مصلحته من خلال قرض من المستثمر.
- طرف لا يستطيع تمويل عملياته بدون دعم المستثمر.

**الحقوق غير المسيطرة (NCI)**

- تعرض حقوق الأقلية (NCI) في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية، بشكل منفصل عن حقوق ملاك الشركة الأم.
- تعتبر التغيرات في حصة ملكية الشركة الأم في شركة تابعة (دون فقدان السيطرة) **معاملات حقوق ملكية**.

**السيطرة على أصول محددة (SILOS)**

يمكن اعتبار جزء من المنشأة ككيان منفصل (Silo) إذا كانت أصول محددة هي المصدر الوحيد لسداد التزامات محددة.

## FAQ

## IFRS 11 الترتيبات المشتركة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

## التصنيف

تصنف الترتيبات المشتركة إما ك:

- **عملية مشتركة (Joint Operation):** للأطراف حقوق في الأصول والتزامات بالالتزامات.
- **مشروع مشترك (Joint Venture):** للأطراف حقوق في صافي أصول الترتيب فقط.

## النطاق

ينطبق IFRS 11 على جميع الأطراف الخاضعة لترتيب مشترك.

## الترتيب المشترك:

- يربط الأطراف عن طريق اتفاق تعاقدية.
- يمنح طرفين (أو أكثر) **سيطرة مشتركة**.

## السيطرة المشتركة (JOINT CONTROL)

## تعريف السيطرة المشتركة

هي التقاسم المتفق عليه تعاقدياً للسيطرة، وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة **موافقة بالإجماع** من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

## الحقوق الجوهرية والحمائية

نفس المبادئ كما في IFRS 10.

### تصنيف الترتيبات المشتركة (عمليات مشتركة أم مشاريع مشتركة)

يعتمد التصنيف على تقييم الحقوق والالتزامات للأطراف.

#### (1) هيكل الترتيب المشترك

من خلال كيان منفصل (Separate Vehicle)

ليس من خلال كيان منفصل

**يجب النظر في:**  
(2) الشكل القانوني.  
(3) الشروط التعاقدية.  
(4) حقائق وظروف أخرى.

عملية مشتركة (Joint Operation)

إذا كانت الحقوق في صافي الأصول  
← مشروع مشترك (Joint Venture)

إذا كانت الحقوق في الأصول والالتزامات  
← عملية مشتركة

#### (2) الشكل القانوني

قد يمنح الشكل القانوني حقوقاً في الأصول والتزامات (مثل الشراكات العامة)، أو حقوقاً في صافي الأصول فقط (مثل الشركات ذات المسؤولية المحدودة).

#### (3) الشروط التعاقدية

يمكن أن تتجاوز الشروط التعاقدية الشكل القانوني وتمنح الأطراف حقوقاً مباشرة في الأصول والتزامات بالديون.

#### (4) حقائق وظروف أخرى

إذا كان الترتيب مصمماً لبيع مخرجاته بالكامل للأطراف، فهذا يعني أن الأطراف تحصل على المنافع الاقتصادية وتحمل التكاليف ← يشير إلى **عملية مشتركة**.

## الاعتراف والقياس: الأطراف ذات السيطرة المشتركة

## المشاريع المشتركة

## القوائم المالية الموحدة / الفردية:

تطبيق طريقة حقوق الملكية (Equity Method) وفقاً للمعيار IAS 28 (ما لم يكن الكيان معفى).

## القوائم المالية المنفصلة:

- يتم الاعتراف بالاستثمار إما:
  - بالتكلفة.
  - كأصل مالي وفقاً لـ IFRS 9.
  - باستخدام طريقة حقوق الملكية (IAS 28).

## العمليات المشتركة

## القوائم المالية الموحدة / الفردية:

- يعترف المشغل المشترك (Joint Operator) بما يلي فيما يتعلق حصته:
- أصوله، بما في ذلك حصته في أي أصول محتفظ بها بشكل مشترك.
  - التزاماته، بما في ذلك حصته في أي التزامات متكبدة بشكل مشترك.
  - إيراداته من بيع حصته من مخرجات العملية المشتركة.
  - مصروفاته، بما في ذلك حصته في أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.
- يتم المحاسبة عن البنود أعلاه وفقاً لمعايير IFRS ذات الصلة.

## القوائم المالية المنفصلة:

نفس المعالجة المذكورة أعلاه.

## IFRS 11 الترتيبات المشتركة

**الاعتراف والقياس: الأطراف التي تشارك ولكن ليس لديها سيطرة مشتركة**

في بعض الحالات، قد تكون هناك أطراف أخرى مستثمرة في الترتيب المشترك ولكن ليس لديها سيطرة مشتركة.

المشاريع المشتركة	العمليات المشتركة
<p><b>القوائم الموحدة:</b></p> <p>يقيم ما إذا كان لديه نفوذ جوهري (Significant Influence) وفقاً لـ IAS 28.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نعم (شركة زميلة): طريقة حقوق الملكية.</li> <li>• لا: أصل مالي (IFRS 9).</li> </ul>	<p><b>إذا كان للطرف حقوق في الأصول والتزامات بالديون:</b></p> <p>يحاسب عن حصته في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات (كما يفعل المشغل المشترك).</p> <p><b>إذا لم يكن للطرف حقوق والتزامات:</b></p> <p><b>القوائم الموحدة:</b> يقيم ما إذا كان لديه نفوذ جوهري (IAS 28).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نعم: طريقة حقوق الملكية.</li> <li>• لا: أصل مالي (IFRS 9).</li> </ul>

**عملية مشتركة واندماج أعمال**

يُطلب من المنشأة تطبيق مبادئ IFRS 3 عند الاستحواذ على حصة في عملية مشتركة تشكل نشاطاً تجارياً (Business).

## IFRS 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

### تعريف هامة

#### الكيان المهيكّل (Structured Entity):

كيان تم تصميمه بحيث لا تكون حقوق التصويت هي العامل المهيمن في تحديد من يسيطر عليه (مثل التمويل المورق).

#### المصلحة في كيان آخر:

تشير إلى المشاركة التعاقدية وغير التعاقدية التي تعرض المنشأة لتقلبات العوائد من أداء الكيان الآخر.

### النطاق

يطبق من قبل المنشآت التي لديها مصلحة في:

- الشركات التابعة.
- الترتيبات المشتركة (عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة).
- الشركات الزميلة.
- الكيانات المهيكلة غير الموحدة.

#### لا ينطبق على:

- خطط منافع الموظفين (IAS 19).
- القوائم المالية المنفصلة (IAS 27).
- المصالح التي لا تمنح سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

### الأحكام والافتراضات الهامة

الإفصاح عن المعلومات حول الأحكام والافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة في تحديد:

- السيطرة على كيان آخر.
- السيطرة المشتركة على ترتيب.
- النفوذ الجوهري.
- نوع الترتيب المشترك (عملية أم مشروع).

## IFRS 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى

**(أ) المصالح في الشركات التابعة - الإفصاحات المطلوبة**

معلومات لتمكين المستخدمين من فهم (1) تكوين المجموعة وحقوق الأقلية، و(2) تقييم طبيعة ومدى القيود والمخاطر.

**طبيعة ومدى القيود**

القيود الهامة على القدرة على الوصول إلى أصول المجموعة أو استخدامها وتسوية التزاماتها (مثل قيود النقد، الضمانات).

**تكوين المجموعة ومصالح NCI**

لكل شركة تابعة بها حقوق غير مسيطرة (NCI) جوهرية:

- ▶ اسم الشركة التابعة.
- ▶ مكان العمل الرئيسي وبلد التأسيس.
- ▶ نسبة حصص الملكية التي تحتفظ بها NCI.
- ▶ نسبة حقوق التصويت (إذا كانت مختلفة).
- ▶ الربح أو الخسارة المخصص لـ NCI.
- ▶ تراكم NCI في نهاية الفترة.
- ▶ ملخص المعلومات المالية عن الشركة التابعة.

**عواقب فقدان السيطرة**

الإفصاح عن المكاسب أو الخسائر (إن وجدت) والجزء العائد لإعادة قياس أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

## IFRS 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى

**(ب) المصالح في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة**

لكل ترتيب مشترك وشركة زميلة جوهرية:

- ▶ الاسم، طبيعة العلاقة، مكان العمل الرئيسي، نسبة الملكية.
- ▶ ما إذا كان القياس بطريقة حقوق الملكية أو القيمة العادلة.
- ▶ ملخص المعلومات المالية.

للاستثمارات غير الجوهرية (بشكل إجمالي):

- ▶ القيمة الدفترية الإجمالية.
- ▶ إجمالي حصة المنشأة في الربح/الخسارة، الدخل الشامل الآخر، وإجمالي الدخل الشامل.

**(ج) المصالح في الكيانات المهيكلة غير الموحدة (UCSE)**

معلومات لتمكين المستخدمين من فهم طبيعة ومدى المصالح والمخاطر المرتبطة بها.

- ▶ المعلومات النوعية والكمية (الحجم، الأنشطة، التمويل).
- ▶ القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية للمنشأة والمتعلقة بـ UCSE.
- ▶ الحد الأقصى للتعرض للخسارة.
- ▶ الدعم المالي المقدم دون التزام تعاقدي.

## FAQ

## IFRS 13 قياس القيمة العادلة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

## التطبيق على الأصول غير المالية

## أعلى وأفضل استخدام (HBU):

- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال:
- استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.
  - أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدمه في أعلى وأفضل استخدام له.

## عوامل تحديد HBU:

- ممكن مادياً (Physically possible).
- مسموح به قانونياً (Legally permitted).
- مجرّ مالياً (Financially viable).

## النطاق واستثناءات النطاق

ينطبق IFRS 13 عندما يطلب معيار آخر قياسات القيمة العادلة أو الإفصاح عنها، باستثناء:

## إعفاء من متطلبات القياس والإفصاح:

- معاملات الدفع القائم على الأسهم (IFRS 2).
- معاملات التأجير (IFRS 16).
- القياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة (مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في IAS 2، والقيمة قيد الاستخدام في IAS 36).

## إعفاء من متطلبات الإفصاح فقط:

- أصول الخطة (IAS 19).
- استثمارات خطط منافع التقاعد (IAS 26).
- الأصول التي يكون مبلغها القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف (IAS 36).

## فرضية التقييم (VALUATION PREMISE)

## قائمة بذاتها (Stand alone):

إذا كان HBU هو استخدام الأصل بشكل مستقل، فالقيمة العادلة هي السعر في معاملة بيع لمشاركين سيستخدمونه بشكل مستقل.

## مجموعة (Combination):

إذا كان HBU هو الاستخدام مع أصول أخرى، فالقيمة العادلة تفترض استخدام الأصل مع تلك الأصول الأخرى.

## تعريف القيمة العادلة

القيمة العادلة: السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

## الأصل أو الالتزام

يأخذ في الاعتبار الخصائص المحددة (الحالة، الموقع، القيود على البيع).

## السعر (Price)

سعر خروج (Exit Price) في تاريخ القياس وفق ظروف السوق الحالية.

## المشاركون في السوق

يفترض أنهم يتصرفون لتحقيق أقصى مصلحة اقتصادية لهم، لا يلزم تحديدهم بالاسم.

## المعاملة (Transaction)

يفترض أنها تتم في السوق الرئيسي (Principal market)، أو في غيابه.

السوق الأكثر نفعاً (Most  
advantageous market).

**التطبيق على الالتزامات وأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة****مبادئ عامة**

**الالتزامات:** نفترض أنها ستظل قائمة وسيتحمل المشارك في السوق المنقول إليه الالتزام بالوفاء بها. لن تتم تسوية الالتزام أو إطفائه في تاريخ القياس.

**أدوات حقوق الملكية الخاصة:** نفترض أنها ستظل قائمة وسيتحمل المشارك في السوق الحقوق والمسؤوليات المرتبطة بها.

**عندما يحتفظ بها طرف آخر كأصول**

عند توفر سعر مععلن في سوق نشط للبند المماثل المحتفظ به كأصل، استخدم ذلك السعر. إذا لم يتوفر، استخدم مدخلات أخرى قابلة للملاحظة، أو تقنية تقييم أخرى (مثل نهج الدخل أو السوق).

**عندما لا يحتفظ بها طرف آخر كأصول**

قس القيمة العادلة باستخدام تقنية تقييم من منظور مشارك في السوق يدين بالالتزام أو أصدر المطالبة بحقوق الملكية.

**القيود التي تمنع النقل**

لا يُسمح بإدراج مدخل منفصل (أو تعديل لمدخلات أخرى) يتعلق بوجود قيد يمنع نقل الالتزام عند تحديد القيمة العادلة. تأثير القيد مضمن ضمناً في المدخلات الأخرى.

**خطر عدم الأداء (NON-PERFORMANCE RISK - NPR)**

- يعكس NPR في القيمة العادلة للالتزام ويشمل (على سبيل المثال لا الحصر) مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.
- يفترض أن NPR هو نفسه قبل وبعد نقل الالتزام.

**الالتزامات ذات خاصية الطلب (Demand Feature):**

القيمة العادلة لا تقل عن المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، مخصوماً من أول تاريخ يمكن فيه طلب المبلغ.

**التطبيق على الأصول والالتزامات المالية ذات المراكز المتقابلة (OFFSETTING POSITIONS)**

المنشأة التي تحتفظ بمجموعة من الأصول والالتزامات المالية وتكون معرضة لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان، وتدير هذه المجموعة على أساس صافي التعرض (Net Exposure):

**استثناء المقاصة (Offsetting Exemption):**

- ▶ يُسمح للمنشأة بقياس القيمة العادلة للمجموعة بناءً على السعر الذي سيتم استلامه لبيع مركز صافي طويل (أصل) أو دفعه لنقل مركز صافي قصير (التزام) لتعرض معين للمخاطر.
- ▶ يجب أن تدار المجموعة على أساس صافي التعرض وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر.
- ▶ يجب تقديم المعلومات بهذا الأساس للإدارة العليا (KMP).

**تدرج القيمة العادلة (FAIR VALUE HIERARCHY)**

- ▶ **المستوى 1:** أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
- ▶ **المستوى 2:** مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة يمكن ملاحظتها (مباشرة أو غير مباشرة).
- ▶ **المستوى 3:** مدخلات غير قابلة للملاحظة (تستخدم عندما لا تتوفر بيانات سوق).

**القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي**

- ▶ **سعر المعاملة (Entry Price):** السعر المدفوع/المستلم للاستحواذ على الأصل/الالتزام.
- ▶ **القيمة العادلة (Exit Price):** السعر لاستلامه عند بيع الأصل/نقل الالتزام.
- ▶ غالباً ما يكونان متساويين، لكن ليس دائماً. يجب مراعاة العوامل الخاصة بالمعاملة والأصل/الالتزام.

**متكررة أم غير متكررة (RECURRING OR NON-RECURRING)**

- ▶ يتطلب IFRS 13 إفصاحات محددة بناءً على ما إذا كان القياس متكرراً أم لا.
- ▶ **متكررة (RFVM):** مطلوبة في كل تاريخ تقرير (مثل الاستثمارات العقارية).
- ▶ **غير متكررة (NRFVM):** تثار بحدوث معين (مثل الأصول المحتفظ بها للبيع IFRS 5).

## IFRS 13 قياس القيمة العادلة

## تقنيات التقييم

يجب استخدام تقنيات تقييم مناسبة للظروف تتوفر لها بيانات كافية، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل المدخلات غير القابلة للملاحظة. ثلاثة مناهج رئيسية: نهج السوق، نهج الدخل، نهج التكلفة.

## الإفصاح

القيمة المفصوح عنها فقط	غير متكررة (NRFVM)	متكررة (RFVM)	متطلب الإفصاح
✓	✓	✓	القيمة العادلة في تاريخ التقرير
	✓		أسباب قياس القيمة العادلة
✓	✓	✓	مستوى هرم القيمة العادلة (1، 2، 3)
		✓	التحويلات بين المستويين 1 و 2
✓	✓	✓	تقنية التقييم والمدخلات (للمستوى 2 و 3)
		✓	تسوية المستوى 3 (المكاسب/الخسائر، المشتريات، المبيعات)
		✓	حساسية المستوى 3 للمدخلات غير القابلة للملاحظة
		✓	عمليات التقييم للمستوى 3
	✓	✓	الأسباب إذا كان HBU يختلف عن الاستخدام الحالي

## IFRS 14 حسابات التأجيل التنظيمي

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016

## النطاق (هل أنت ضمن نطاق IFRS 14؟)

هل تمارس المنشأة "أنشطة خاضعة للتنظيم السعري"؟

↓ نعم

هل هذه هي القوائم المالية السنوية الأولى الممتثلة لـ IFRS؟

↓ نعم

هل لدى المنشأة أرصدة تأجيل تنظيمي معترف بها وفقاً لمبادئها المحاسبية السابقة (Previous GAAP)؟

↓ نعم

## المنشأة ضمن نطاق IFRS 14

\* إذا كانت الإجابة "لا" على أي مما سبق، فالمنشأة خارج النطاق.

## العرض

## قائمة المركز المالي:

يتم عرض إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة لحسابات التأجيل التنظيمي بشكل منفصل وبعد جميع البنود الأخرى. لا يتم تقسيمها إلى متداولة وغير متداولة.

## قائمة الدخل:

يتم عرض صافي الحركات في أرصدة التأجيل التنظيمي (سواء في الربح والخسارة أو OCI) بشكل منفصل.

## تعريفات

**التنظيم السعري (Rate Regulation):** إطار يحدد الأسعار للسلع والخدمات ويخضع لرقابة "منظم أسعار".

**رصيد حساب التأجيل التنظيمي:** رصيد لا يعترف به كأصل/التزام وفق معايير IFRS الأخرى ولكنه مؤهل للتأجيل لأنه مدرج في تحديد الأسعار.

## IFRS 14 حسابات التأجيل التنظيمي

## الاعتراف والقياس

- ▶ المنشأة ضمن النطاق يمكنها اتخاذ خيار طوعي غير قابل للإلغاء في قوائمها المالية الأولى لـ IFRS للاستمرار في الاعتراف بأرصدة التأجيل التنظيمي وفقاً لمبادئها المحاسبية السابقة.
- ▶ تستمر المنشأة في تطبيق سياسات الاعتراف والقياس والاضمحلال وإلغاء الاعتراف وفقاً لمبادئها السابقة (Previous GAAP).
- ▶ التغييرات مسموحة فقط إذا جعلت القوائم المالية أكثر ملاءمة وموثوقة.

## الإفصاح

- يجب الإفصاح لتمكين المستخدمين من تقييم:
- ▶ طبيعة ومخاطر التنظيم السعري الذي تتعرض له المنشأة.
  - ▶ تأثيرات ذلك التنظيم السعري على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية.

## التفاعل مع معايير IFRS الأخرى

يقدم IFRS 14 إرشادات تطبيقية للتفاعل مع معايير مثل:

- ▶ IAS 10 (الأحداث اللاحقة)
- ▶ IAS 12 (ضرائب الدخل)
- ▶ IAS 33 (ربحية السهم)
- ▶ IAS 36 (الاضمحلال)
- ▶ IFRS 3 (اندماج الأعمال)
- ▶ IFRS 5 (الأصول المحتفظ بها للبيع)
- ▶ IFRS 10 (التوحيد)
- ▶ IFRS 12 (الإفصاحات)

## FAQ

## IFRS 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

يتم الاعتراف بالإيراد بناءً على نموذج "الخطوات الخمس":

1. تحديد العقد
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص السعر
5. الاعتراف بالإيراد

## تعريفات

**العقد:** اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.  
**العميل:** طرف تعاقد مع المنشأة للحصول على سلع أو خدمات تمثل مخرجات من الأنشطة العادية للمنشأة مقابل عوض.  
**التزام الأداء:** وعد بتحويل سلعة أو خدمة (أو حزمة) مميزة للعميل.

## النطاق

ينطبق على جميع العقود مع العملاء، باستثناء:  
▶ عقود الإيجار (IFRS 16).  
▶ عقود التأمين (IFRS 17).  
▶ الأدوات المالية (IFRS 9, IFRS 10, etc).  
▶ بعض التبادلات غير النقدية.

## IFRS 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

## الخطوة 1: تحديد العقد

## سمات "العقد" بموجب IFRS 15

يجب أن يستوفي العقد جميع المعايير التالية:

1. تمت الموافقة على العقد (كتابياً، شفهيًا، أو وفق الممارسات التجارية).
2. يمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع/الخدمات.
3. يمكن تحديد شروط الدفع.
4. للعقد جوهر تجاري.
5. من المحتمل (Probable) تحصيل المقابل.

## تعديلات العقد (CONTRACT MODIFICATIONS)

- التغيير في النطاق أو السعر (أو كليهما). يُحاسب عنه كعقد منفصل إذا وفقط إذا:
- تغير النطاق بسبب إضافة سلع/خدمات مميزة.
  - وتغير السعر يعكس سعر البيع المستقل لتلك السلع/الخدمات.

إذا لم يكن عقداً منفصلاً، يتم المحاسبة عنه إما كـ: (1) إنهاء للعقد القديم وإنشاء عقد جديد (إذا كانت السلع المتبقية مميزة)، أو (2) تعديل تراكمي (إذا لم تكن مميزة).

**الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء****تعريف "مميز" (DISTINCT)**

السلعة أو الخدمة تكون مميزة إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

**(1) القدرة على الانتفاع**

يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بمفردها أو مع موارد أخرى متاحة له بسهولة.

**(2) قابلية للفصل في سياق العقد**

وعد المنشأة بنقل السلعة أو الخدمة يمكن تحديده بشكل منفصل عن الوعود الأخرى في العقد (أي لا تقوم بدمجها بشكل كبير أو تعديلها بشكل كبير).

**الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة****مكون تمويلي هام**

إذا كان هناك فرق زمني كبير بين الدفع والتسليم (أكثر من سنة)، يجب تعديل السعر ليعكس القيمة الزمنية للنقود.  
تسهيل عملي: لا يلزم التعديل إذا كانت الفترة أقل من سنة.

**المقابل المتغير (VARIABLE CONSIDERATION)**

مثل الخصومات، الحوافز، المكافآت.

**طرق التقدير:**

- القيمة المتوقعة (Expected Value): ترجيح الاحتمالات (للعقود الكثيرة).
- المبلغ الأكثر ترجيحاً (Most Likely Amount): النتيجة الواحدة الأكثر احتمالاً (لعقدين محتملين فقط).

**القيود (Constraint):**

يتم تضمين المقابل المتغير فقط بالقدر الذي يكون فيه من **المحتمل جداً** عدم حدوث عكس كبير للإيراد مستقبلاً.

**المقابل غير النقدي**

يقاس بالقيمة العادلة.

**المقابل المستحق للعميل**

يُخفض من سعر المعاملة (مثل القسائم، المدفوعات للعميل) ما لم يكن مقابل سلعة/خدمة مميزة يتم استلامها من العميل.

#### الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة

يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على **سعر البيع المستقل النسبي** (Relative Stand-alone Selling Price).

**طرق تقدير سعر البيع المستقل (عند عدم توفره):**

1. نهج تقييم السوق المعدل.
2. نهج التكلفة المتوقعة زائد هامش ربح.
3. نهج المتبقي (Residual Approach) - (يستخدم فقط في ظروف محدودة جداً).

#### تخصيص الخصم

يتم تخصيص الخصم بشكل تناسبي على جميع التزامات الأداء، إلا إذا كان هناك دليل على أنه يتعلق بالتزام أداء واحد أو أكثر (وليس الكل).

**الخطوة 5: الاعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء بنقل السلعة أو الخدمة الموعودة للعميل. النقل يحدث عندما يحصل العميل على **السيطرة (Control)**.

**الاعتراف في لحظة زمنية (POINT IN TIME)**

إذا لم يتم استيفاء معايير "على مدار فترة زمنية"، يتم الاعتراف بالإيراد في اللحظة التي تنتقل فيها السيطرة.

**مؤشرات انتقال السيطرة:**

- حق حالي في الدفع.
- الملكية القانونية.
- الحيازة المادية.
- انتقال المخاطر والمنافع الهامة.
- قبول العميل للأصل.

**الاعتراف على مدار فترة زمنية (OVER TIME)**

يجب استيفاء أحد المعايير التالية:

1. ➤ يتلقى العميل المنافع ويستهلكها فوراً مع أداء المنشأة (مثل خدمات التنظيف).
2. ➤ ينشئ أداء المنشأة أصلاً أو يحسنه، ويسيطر العميل على الأصل أثناء إنشائه (مثل البناء على أرض العميل).
3. ➤ ليس للأصل استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المتجز حتى تاريخه.

## إرشادات التطبيق

## الضمانات (WARRANTIES)

- **نوع التأكيد (Assurance):** ضمان بأن المنتج يعمل كما هو محدد. يعالج وفق IAS 37 (مخصص).
- **نوع الخدمة (Service):** خدمة إضافية (أو خيار للعميل لشراؤه). يعالج كالالتزام أداء منفصل (تخصيص جزء من السعر والاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة).

## تكاليف العقد (CONTRACT COSTS)

- **تكاليف الحصول على عقد:** ترسمل إذا كانت إضافية ومتوقع استردادها (مثل عمولات البيع). تستثنى إذا كانت فترة الإطفاء سنة أو أقل (مصرف).
- **تكاليف الوفاء بعقد:** ترسمل إذا كانت تتعلق مباشرة بعقد، تولد موارد، ومتوقع استردادها.

## الأصيل مقابل الوكيل

- **الأصيل:** يسيطر على السلعة/الخدمة قبل نقلها. يسجل الإيراد **بالإجمالي (Gross)**.
- **الوكيل:** يرتب لطرف آخر لتقديمها. يسجل الإيراد **بالصافي (Net)** (العمولة).

## التراخيص (LICENSING)

- **حق في الوصول (Right to Access):** اعتراف على مدار الزمن (إذا كان للمنشأة أنشطة مستمرة تؤثر على الملكية الفكرية).
- **حق في الاستخدام (Right to Use):** اعتراف في لحظة زمنية (عند منح التراخيص).

## FAQ

## IFRS 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

**الإفصاح (DISCLOSURE)**

هدف الإفصاح هو تمكين المستخدمين من فهم طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التيقن الخاص بالإيرادات والتدفقات النقدية.

**الإفصاحات الرئيسية:**

- ▶ تصنيف الإيرادات (Disaggregation) إلى فئات تصور كيف تتأثر طبيعة ومبلغ وتوقيت الإيرادات بالعوامل الاقتصادية.
- ▶ أرصدة العقود (الأصول والالتزامات).
- ▶ التزامات الأداء (بما في ذلك المتبقية).
- ▶ الأحكام الهامة (توقيت الرضا، سعر المعاملة وتخصيصه).
- ▶ الأصول المعترف بها من تكاليف الحصول على أو الوفاء بعقد.

**العرض (PRESENTATION)**

- ▶ يتم عرض أصول العقد و التزامات العقد بشكل منفصل في المركز المالي.
- ▶ الحقوق غير المشروطة في المقابل تعرض ك **ذمم مدينة**.

**الانتقال (TRANSITION)**

يمكن تطبيق المعيار إما:

- بأثر رجعي كامل (Full Retrospective) مع إعادة بيان المقارنات.
- أو بأثر رجعي معدل (Modified Retrospective) مع الاعتراف بالتأثير التراكمي في الأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي (دون تعديل المقارنات).

## FAQ

## IFRS 16 عقود الإيجار

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019

## المستأجرون (LESSEES)

## الاعتراف والقياس الأولي

تنطبق متطلبات القياس التالية على جميع عقود الإيجار، ما لم يستخدم المستأجر إعفاءات اختيارية (عقود قصيرة الأجل 12 شهراً أو أقل، أو أصول منخفضة القيمة).

## أصل حق الاستخدام (ROU Asset)

في تاريخ البدء، يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام بالتكلفة.

## تتكون التكلفة من:

- مبلغ الالتزام الأولي.
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ البدء (ناقصاً الحوافز).
- أي تكاليف مباشرة أولية تكبدها المستأجر.
- تقدير لتكاليف الفك والإزالة واستعادة الموقع (مخصص).

## التزام عقد الإيجار

في تاريخ البدء، يعترف المستأجر بالتزام بالقيمة الحالية للدفعات غير المدفوعة، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني أو معدل الاقتراض الإضافي.

## يتكون من:

- الدفعات الثابتة.
- الدفعات المتغيرة (التي تعتمد على مؤشر أو معدل).
- ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر خيار الشراء (إذا كان ممارسته مؤكدة بشكل معقول).
- غرامات الإنهاء (إذا كانت المدة تعكس الإنهاء).

## تعريفات

**عقد الإيجار:** عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام أصل (الأصل محل العقد) لفترة من الزمن مقابل عوض.

**مدة عقد الإيجار:** الفترة غير القابلة للإلغاء التي يكون للمستأجر فيها الحق في استخدام الأصل، بالإضافة إلى:

- الفترات التي يغطيها خيار تمديد العقد إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة ذلك الخيار.
- الفترات التي يغطيها خيار إنهاء العقد إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من عدم ممارسة ذلك الخيار.

## النطاق

- جميع الترتيبات التي تفي بتعريف عقد الإيجار باستثناء:
- عقود استكشاف المعادن والنفط والغاز الطبيعي.
  - أصول بيولوجية (IAS 41).
  - ترتيبات امتياز الخدمات (IFRIC 12).
  - تراخيص الملكية الفكرية الممنوحة من قبل مؤجر (IFRS 15).
  - الحقوق التي يحتفظ بها مستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص (IAS 38) (مثل الأفلام، براءات الاختراع).

**القياس اللاحق: أصل حق الاستخدام (ROU ASSET)**

ثلاثة خيارات:

**1. نموذج التكلفة (IAS 16)**

- ▶ تطبيق الإهلاك (على العمر الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقصر، إلا إذا انتقلت الملكية فالعمر الإنتاجي).
- ▶ تطبيق اختبار الاضمحلال (IAS 36).

**2. نموذج إعادة التقييم (IAS 16)**

- ▶ إذا طبق المستأجر نموذج إعادة التقييم على فئة من الأصول، يجوز له اختيار تطبيقه على فئة أصول حق الاستخدام المماثلة.

**3. الاستثمار العقاري (IAS 40)**

- ▶ إذا طبق المستأجر نموذج القيمة العادلة على استثماراته العقارية، يجب عليه تطبيق ذلك النموذج على أصول حق الاستخدام التي تفي بتعريف الاستثمار العقاري.

**القياس اللاحق: التزام عقد الإيجار**

بعد تاريخ البدء، يعيد المستأجر قياس التزام الإيجار عن طريق:

1. ▶ زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على الالتزام.
2. ▶ تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار المسددة.
3. ▶ إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات في العقد.

**تحديث مدة العقد:**

يتم تحديث المدة عند حدوث حدث هام أو تغيير في الظروف يؤثر على ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

**تعديلات عقد الإيجار:**

- ▶ يُحاسب عن التعديل كعقد منفصل إذا:
- ▶ زاد النطاق بإضافة حق استخدام أصول جديدة.
- ▶ وزاد المقابل بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل للزيادة.

## FAQ

## IFRS 16 عقود الإيجار

## امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19

أصدر المجلس تعديلاً لتقديم إعفاء للمستأجرين من تقييم ما إذا كانت الامتيازات الناتجة عن كورونا تعد "تعديلاً للعقد".

## الشروط:

- ▶ نتيجة مباشرة للجائحة.
- ▶ تخفيض المدفوعات المستحقة حتى 30 يونيو 2022.
- ▶ المقابل الجديد مساوٍ أو أقل من السابق.
- ▶ لا تغييرات جوهرية أخرى.

## المعالجة:

يمكن للمستأجر اعتبارها ليست تعديلاً للعقد، وبالتالي الاعتراف بالتخفيض كـ "دفعة إيجار متغيرة" سالبة في قائمة الربح والخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث.

## معاملات البيع وإعادة الاستئجار

اتبع إرشادات IFRS 15 لتحديد ما إذا كان نقل الأصل يعتبر بيعاً.

## النقل يعتبر بيعاً

- ▶ قس أصل حق الاستخدام كنسبة من المبلغ الدفئري السابق (للجزء الذي تم الاحتفاظ به).
- ▶ اعترف فقط بمبلغ الربح/الخسارة المتعلق بالحقوق المحولة للمشتري.

## النقل ليس بيعاً

- ▶ استمر في الاعتراف بالأصل.
- ▶ اعترف بالتزام مالي مقابل العوائد المستلمة (IFRS 9).

## العرض والإفصاح

**المركز المالي:** عرض أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل (أو الإفصاح عن البند المدرجة فيه).

**قائمة الدخل:** عرض مصروف الفائدة منفصلاً عن مصروف الإهلاك.

**التدفقات النقدية:** سداد أصل الالتزام (تمويلي)، الفوائد (تشغيلي أو تمويلي)، الدفعات قصيرة الأجل/منخفضة القيمة (تشغيلي).

## المؤجرون (LESSORS)

## الإيجار التشغيلي (Operating Lease)

عقد إيجار بخلاف الإيجار التمويلي.

## الإيجار التمويلي (Finance Lease)

عقد ينقل جوهرياً جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل.

## مؤشرات التصنيف كإيجار تمويلي

- ▶ ينقل العقد ملكية الأصل للمستأجر بنهاية المدة.
- ▶ لدى المستأجر خيار شراء بسعر أقل بكثير من القيمة العادلة (شراء تفاوضي).
- ▶ مدة العقد تغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.
- ▶ القيمة الحالية للدفوعات تغطي جوهرياً كامل القيمة العادلة للأصل.
- ▶ الأصل ذو طبيعة خاصة بحيث لا يمكن لغير المستأجر استخدامه دون تعديلات كبيرة.

## المعالجة المحاسبية: إيجار تمويلي

- ▶ يلغي المؤجر الاعتراف بالأصل ويعترف بربح أو خسارة البيع.
- ▶ يعترف بـ **ذمم مدينة (Net Investment in the Lease)**.
- ▶ يتم الاعتراف بدخل التمويل (الفائدة) بناءً على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار.

## المعالجة المحاسبية: إيجار تشغيلي

- ▶ يحتفظ المؤجر بالأصل في ميزانيته.
- ▶ يتم الاعتراف بإيراد الإيجار على أساس القسط الثابت (أو أساس منهجي آخر) على مدى مدة العقد.
- ▶ يتم استهلاك الأصل كالمعتاد.

## IFRS 16 عقود الإيجار

**معاملات البيع وإعادة الاستئجار (من منظور المشتري-المؤجر)**

اتبع IFRS 15 لتحديد ما إذا كان النقل بيعاً.

**النقل يعتبر بيعاً:**

- ▶ حاسب عن شراء الأصل وفق المعايير المطبقة.
- ▶ حاسب عن عقد الإيجار وفق متطلبات محاسبة المؤجر في IFRS 16.

**النقل ليس بيعاً:**

- ▶ لا تعترف بالأصل المحول.
- ▶ اعترف بأصل مالي مساوٍ لمبلغ التحويل (قرض ممنوح) وفق IFRS 9.

**الإفصاح (للمؤجر)**

- يجب على المؤجر الإفصاح عن معلومات نوعية وكمية حول أنشطة التأجير، بما في ذلك:
- ▶ طبيعة أنشطة التأجير.
  - ▶ كيفية إدارة المخاطر المرتبطة بالحقوق المحتفظ بها في الأصول.
  - ▶ تحليل استحقاق لدفعات الإيجار المستحقة القبض.
  - ▶ تسوية بين إجمالي استثمار الإيجار والقيمة الحالية (للإيجار التمويلي).

## IFRS 17 عقود التأمين

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

### تعريفات هامة

- ▶ **عقد التأمين:** عقد يقبل بموجبه طرف (المصدر) مخاطر تأمين هامة من طرف آخر (حامل الوثيقة) من خلال الموافقة على تعويض حامل الوثيقة إذا أثر حدث مستقبلي غير مؤكد (الحدث المؤمن عليه) سلباً على حامل الوثيقة.
- ▶ **مخاطر التأمين:** مخاطر، غير المخاطر المالية، تنتقل من حامل العقد إلى المصدر.
- ▶ **المخاطر المالية:** خطر تغير محتمل في سعر فائدة، سعر أداة مالية، سعر سلعة، سعر صرف، مؤشر أسعار، إلخ.
- ▶ **محفظة عقود التأمين:** عقود تأمين معرضة لمخاطر مماثلة وتدار معاً.
- ▶ **مجموعة عقود التأمين:** تقسيم للمحفظة إلى (كحد أدنى):
  - عقود خاسرة (Onerous) عند الاعتراف الأولي.
  - عقود ليس لها احتمال كبير لتصبح خاسرة.
  - العقود المتبقية في المحفظة.
- ▶ **هامش الخدمة التعاقدية (CSM):** مكون يمثل الربح غير المكتسب الذي ستعترف به المنشأة أثناء تقديمها لخدمات عقد التأمين في المستقبل.
- ▶ **تدفقات الوفاء النقدية (Fulfilment Cash Flows):** تقدير صريح، غير متحيز، ومرجح بالاحتمالات (القيمة المتوقعة) للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي ستنشأ عن وفاء المنشأة بعقود التأمين، بما في ذلك تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية.

**نماذج التطبيق****1. النموذج العام (General Model)**

النموذج الافتراضي لجميع عقود التأمين. يعتمد على تدفقات الوفاء و هامش الخدمة التعاقدية (CSM).

**2. نهج تخصيص القسط (PAA)**

طريقة مبسطة لقياس "الالتزام عن التغطية المتبقية". متاح للعقود قصيرة الأجل (سنة أو أقل).

**3. نهج الرسوم المتغيرة (VFA)**

للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (حيث يشارك حامل الوثيقة في العوائد من أصول أساسية).

**النطاق الإلزامي**

ينطبق IFRS 17 على:

- عقود التأمين وعقود إعادة التأمين التي تصدرها المنشأة.
- عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المنشأة (Reinsurance held).
- عقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية (Discretionary Participation Features) إذا كانت المنشأة تصدر عقود تأمين أيضاً.

**وحدة الحساب (UNIT OF ACCOUNT)**

يطبق IFRS 17 على مستوى **مجموعات** عقود التأمين وليس العقود الفردية. لا يتم إعادة تقييم تكوين المجموعة لاحقاً.

## النموذج العام (GENERAL MODEL)

المكون	القياس الأولي	القياس اللاحق
تدفقات الوفاء النقدية	تقديرات غير متحيزة، مرجحة بالاحتمالات، للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصصة لتعكس القيمة الزمنية للنقود.	تُحدث في كل فترة تقرير بناءً على المعلومات المتاحة (تغيرات في التقديرات، معدلات الخصم).
تعديل المخاطر (Risk Adjustment)	تعويض تطلبه المنشأة لتحمل عدم التيقن في التدفقات النقدية الناشئة عن مخاطر غير مالية.	يُحدث في كل فترة تقرير ليعكس الإفراج عن المخاطر (مرور الوقت وانتهاء عدم التيقن).
هامش الخدمة التعاقدية (CSM)	يتم تحديده بمبلغ يجعل المجموعة <b>صفرًا</b> عند الاعتراف الأولي (أي يمتص أي ربح فوري). * إذا كانت المجموعة خاسرة، يتم الاعتراف بالخسارة فوراً ولا يوجد CSM.	يُعدل بتأثير الفائدة (Accretion)، وتغيرات التقديرات المتعلقة بالخدمة المستقبلية. يتم الإفراج عنه في الربح والخسارة كإيراد تأمين مع تقديم الخدمات.

## FAQ

## IFRS 17 عقود التأمين

**نهج الرسوم المتغيرة (VFA)**

للعقود ذات المشاركة المباشرة (مثل بعض منتجات التأمين على الحياة المرتبطة بالوحدات).

**الاختلاف الرئيسي:**

- ▶ يتم تعديل هامش الخدمة التعاقدية (CSM) بالتغيرات في نصيب المنشأة من القيمة العادلة للأصول الأساسية.
- ▶ يُنظر إلى العقد على أنه خدمة إدارة استثمار مقابل "رسم متغير".

**نهج تخصيص القسط (PAA)****القياس الأولي:**

- قياس مبسط يساوي:
- الأقساط المستلمة.
  - ناقصاً تكاليف الاقتناء (أو مصروفها فوراً إذا كان الخيار متاحاً).

**شروط الأهلية:**

- ▶ فترة التغطية سنة واحدة أو أقل.
- ▶ أو القياس لا يختلف جوهرياً عن النموذج العام.

**القياس اللاحق:**

توزيع الإيراد (الأقساط) بمرور الوقت (عادة القسط الثابت). يتم قياس المطالبات المتكبدة وفقاً للنموذج العام.

## FAQ

## IFRS 17 عقود التأمين

## عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

يتم تعديل النموذج العام:

- ▶ يتم الاعتراف بصافي التكلفة أو صافي الربح من شراء إعادة التأمين كـ CSM (للاستهلاك لاحقاً)، إلا إذا كانت تغطي عقوداً أساسية خاسرة.
- ▶ في حالة تغطية عقود خاسرة، يتم الاعتراف بمكسب (استرداد خسارة) فوراً في الربح والخسارة لتعويض الخسارة المعترف بها في العقود الأساسية.

## عقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية

يتم تعديل النموذج العام كالتالي:

- ▶ تاريخ الاعتراف الأولي هو التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في العقد.
- ▶ يتم تعديل حدود العقد.
- ▶ يتم تخصيص CSM ليعكس تقديم خدمات الاستثمار.

## IFRS 17 عقود التأمين

**الخصم (DISCOUNTING)**

- يجب خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس:
- القيمة الزمنية للنقود.
  - خصائص السيولة لعقود التأمين.
  - متسق مع أسعار السوق القابلة للملاحظة للأدوات المماثلة.
- خيار السياسة المحاسبية: عرض تأثير تغيرات معدل الخصم في OCI بدلاً من P&L.

**العرض (PRESENTATION)**

- قائمة المركز المالي:** عرض عقود التأمين المصدرة وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها كأصول أو التزامات بشكل منفصل.
- قائمة الأداء المالي:**
- إيراد التأمين (يعكس الخدمات المقدمة).
  - مصروفات خدمة التأمين (المطالبات المتكبدة).
  - دخل أو مصروف تمويل التأمين.

**الانتقال (TRANSITION)**

- يجب تطبيق IFRS 17 بأثر رجعي (Full Retrospective). إذا كان ذلك غير عملي، يمكن استخدام:
- نهج بأثر رجعي معدل (Modified Retrospective).
  - نهج القيمة العادلة (Fair Value Approach).

## IAS 1 عرض القوائم المالية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009

### الاعتبارات العامة

#### الاستمرارية (Going Concern)

يُطلب إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية (ما لم تكن المنشأة في حالة تصفية أو توقفت عن التداول أو كان هناك مؤشر على أن المنشأة ليست مستمرة).

#### العرض العادل والامتثال لمعايير IFRS

يُطلب عرض القوائم المالية بشكل عادل كما هو موضح في الإطار المفاهيمي ووفقاً لمعايير IFRS، ويُطلب الامتثال لجميع متطلبات معايير IFRS.

#### اتساق العرض

يُطلب من المنشأة الاحتفاظ بالعرض والتصنيف من فترة إلى أخرى.

#### أساس الاستحقاق المحاسبي

يُطلب من المنشآت استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء معلومات التدفقات النقدية.

#### المقاصة (Offsetting)

لا يُسمح بإجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف ما لم يكن مطلوباً بموجب معايير IFRS الأخرى.

#### الأهمية النسبية والتجميع

يجب عرض كل فئة مادية من العناصر المتشابهة والبنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل.

#### معلومات المقارنة

سنة واحدة على الأقل من المعلومات المقارنة (ما لم يكن ذلك غير عملي).

### مكونات القوائم المالية

تتكون المجموعة الكاملة للقوائم المالية من:

- قائمة المركز المالي.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة.
- قائمة التدفقات النقدية.
- الإيضاحات.

يُطلب عرض جميع القوائم بأهمية متساوية.

## FAQ

## IAS 1 عرض القوائم المالية

**قائمة التدفقات النقدية**

توفر لمستخدمي القوائم المالية معلومات التدفق النقدي - راجع المعيار 7 IAS.

**الإيضاحات**

- ▶ بيان الامتثال لمعايير IFRS.
- ▶ معلومات السياسات المحاسبية الهامة، التقديرات، الافتراضات، والأحكام.
- ▶ معلومات إضافية مفيدة للفهم.
- ▶ إدارة رأس المال.

**قائمة مركز مالي ثالثة**

مطلوبة عند تطبيق سياسة بأثر رجعي، أو إعادة بيان، أو إعادة تصنيف، إذا كان التأثير مادياً. تُعرض في بداية الفترة المقارنة السابقة مباشرة.

**قائمة الدخل الشامل**

تعرض المنشأة جميع بنود الدخل والمصروف المعترف بها في الفترة، إما:

- ▶ في قائمة واحدة للدخل الشامل.
- ▶ في قائمتين: قائمة تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل منفصلة) وقائمة ثانية للدخل الشامل الآخر.

**تصنيف المصروفات:**

يجب الاختيار بين طريقة "وظيفة المصروف" أو "طبيعة المصروف".

**الدخل الشامل الآخر (OCI):**

- ▶ يجب تصنيف البنود إلى فئتين:
- ▶ تلك التي يمكن إعادة تصنيفها (تدويرها) لاحقاً للربح أو الخسارة.
- ▶ تلك التي لا يمكن إعادة تصنيفها.

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية**

- ▶ إجمالي الدخل الشامل للفترة (مع الفصل بين الملاك وحقوق الأقلية).
- ▶ أثر التطبيق، بأثر رجعي/إعادة البيان (IAS 8) لكل مكون.
- ▶ المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً (مساهمات، توزيعات).
- ▶ تسوية بين الرصيد الافتتاحي والختامي لكل مكون من حقوق الملكية.

**قائمة المركز المالي**

عرض البنود المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل: أو عرض البنود حسب السيولة.

**الأصول المتداولة:**

- ▶ متوقع تحققها، أو مخصصة للبيع/الاستهلاك في دورة التشغيل العادية.
- ▶ محتفظ بها للمتاجرة.
- ▶ متوقع تحققها خلال 12 شهراً.
- ▶ نقد أو ما يعادله.
- ▶ جميع الأصول الأخرى تصنف كغير متداولة.

**الالتزامات المتداولة:**

- ▶ متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- ▶ محتفظ بها للمتاجرة.
- ▶ تستحق التسوية خلال 12 شهراً.
- ▶ ليس للمنشأة حق في تأجيل التسوية لمدة 12 شهراً على الأقل.
- ▶ جميع الالتزامات الأخرى تصنف كغير متداولة.

## FAQ

## IAS 2 المخزون

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## النطاق

- جميع المخزونات باستثناء:
- الأدوات المالية (IAS 32, IFRS 9).
- الأصول البيولوجية (IAS 41).
- لا ينطبق القياس على:**
- منتجي المنتجات الزراعية والغابات والمعادن (تقاس بـ NRV).
- سماسرة السلع (تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع).

## صيغ التكلفة (COST FORMULAS)

- للبنود غير القابلة للتبديل:**
- التمييز العيني المحدد (Specific identification).
- للبنود القابلة للتبديل:**
- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO).
- المتوسط المرجح (Weighted Average).

يُحظر استخدام الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO).

## تقنيات القياس

- التكلفة المعيارية:** تأخذ في الاعتبار المستويات الطبيعية. تراجع بانتظام.
- طريقة التجزئة:** تستخدم في تجارة التجزئة لعدد كبير من العناصر سريعة التغير بهوامش متشابهة. التكلفة = قيمة المبيعات - الهامش الإجمالي.

## التعريف

- المخزون هو أصول:
- محتفظ بها للبيع في سياق النشاط العادي.
- قيد الإنتاج لمثل هذا البيع.
- في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

## القياس: الأقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (NRV)

(هذا اختبار ضمني للاضمحلال، لذا يُستثنى المخزون من IAS 36)

## التكلفة (Cost)

## تشمل:

- تكاليف الشراء (شاملة الضرائب غير المستردة، النقل). يطرح منها الخصومات التجارية.
- تكاليف التحويل (مباشرة + غير مباشرة محملة).
- تكاليف أخرى لجلب المخزون لموقعه وحالته الحالية.

## تستبعد:

- الفاقد غير الطبيعي.
- تكاليف التخزين (إلا إذا كانت ضرورية للإنتاج).
- المصاريف الإدارية والبيعية.

## صافي القيمة القابلة للتحقق (NRV)

سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي، مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

## FAQ

## IAS 7 قائمة التدفقات النقدية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1994

## المكونات

## الأنشطة التمويلية

الأنشطة التي تؤدي إلى تغييرات في حجم وتكوين حقوق الملكية والاقتراض.

## الأنشطة الاستثمارية

امتلاك والتخلص من الأصول طويلة الأجل والاستثمارات الأخرى.

## الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الرئيسية المدرة للدخل وغيرها مما ليس استثماراً أو تمويلاً.

يتم الإفصاح عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة أو المدفوعة بشكل منفصل وتصنيفها باتساق.

## تعريف: النقد وما في حكمه

- ▶ قصير الأجل (فترة استحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل).
- ▶ عالي السيولة.
- ▶ قابل للتحويل بسهولة لمبالغ نقدية معلومة.
- ▶ معرض لمخاطر غير هامة في تغير القيمة.

## اعتبارات للملاحظة

- ▶ الإفصاح عن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية بشكل منفصل.
- ▶ الإبلاغ عن التدفقات بالمجمل (Gross) إلا في حالات نادرة.
- ▶ معاملات العملات الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ التدفق.
- ▶ الإفصاح عن التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تسوية الديون).

## الإبلاغ عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

## الطريقة المباشرة

- ▶ نقد مستلم من العملاء.
- ▶ نقد مدفوع للموردين/الموظفين.
- ▶ فوائد/ضرائب مدفوعة.

## الطريقة غير المباشرة

- ▶ تعديل الربح أو الخسارة بآثار:
- ▶ التغيرات في المخزون والذمم المدينة والدائنة التشغيلية.
- ▶ البنود غير النقدية (الإهلاك، المخصصات، فروق العملة غير المحققة).
- ▶ البنود الاستثمارية أو التمويلية.

## FAQ

## IAS 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## الأخطاء

## تعريف:

حذف أو تحريف في القوائم المالية لفترة سابقة ناتج عن فشل في استخدام (أو سوء استخدام) معلومات موثوقة كانت متاحة. تشمل: الأخطاء الحسابية، أخطاء تطبيق السياسات، السهو، الاحتيال.

**المعالجة: بأثر رجعي (Retrospective)**  
إعادة بيان المبالغ المقارنة للفترات السابقة التي وقع فيها الخطأ.

## التغييرات في التقديرات

## تعريف:

التقديرات المحاسبية هي مبالغ نقدية في القوائم المالية تخضع لعدم التيقن في القياس.

## متى يحدث التغيير؟

- ▶ معلومات جديدة.
- ▶ تطورات جديدة.
- ▶ مزيد من الخبرة.

**المعالجة: بأثر مستقبلي (Prospective)**  
الاعتراف في الربح أو الخسارة في فترة التغيير والفترات المستقبلية (إذا تأثرت). لا تعديل للسنوات السابقة.

## السياسات المحاسبية

## تعريف:

المبادئ والأسس والقواعد والممارسات المحددة المطبقة في إعداد وعرض القوائم المالية.

## الاختيار والتطبيق:

- ▶ إذا وجد معيار يغطي المعاملة، طبقه.
- ▶ في غياب معيار، استخدم الحكم المهني بالرجوع إلى: معايير مماثلة، الإطار المفاهيمي.

## التغيير:

غير مسموح إلا إذا كان مطلوباً بمعيار، أو يوفر معلومات أكثر موثوقية وملاءمة.

**المعالجة: بأثر رجعي (Retrospective)**  
تعديل الأرصدة الافتتاحية لأقدم فترة معروضة.

## IAS 10 الأحداث بعد فترة التقرير

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

### تعريف: أحداث مواتية أو غير مواتية تقع بين تاريخ التقرير وتاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية

#### أحداث غير معدلة (Non-Adjusting)

حدث يشير إلى ظروف نشأت بعد تاريخ التقرير.

##### أمثلة:

- انخفاض القيمة السوقية للاستثمارات.
- حريق دمر أصولاً بعد تاريخ التقرير.
- الإعلان عن إعادة هيكلة أو توزيعات أرباح.
- اندماج أعمال كبير.

المعالجة: الإفصاح فقط (لا تعديل)

#### أحداث معدلة (Adjusting Events)

حدث يقدم دليلاً على ظروف كانت قائمة في تاريخ التقرير.

##### أمثلة:

- تسوية قضية قضائية تؤكد وجود التزام حالي في تاريخ التقرير.
- إفلاس عميل يؤكد خسارة ائتمانية كانت موجودة.
- بيع مخزون بعد التاريخ يعطي دليلاً عن صافي قيمته القابلة للتحقق.
- اكتشاف غش أو أخطاء.

المعالجة: تعديل القوائم المالية

#### الاستمرارية (GOING CONCERN)

إذا قررت الإدارة بعد تاريخ التقرير تصفية المنشأة أو التوقف عن التداول، لا يتم إعداد القوائم على أساس الاستمرارية (يعتبر حدثاً معدلاً من حيث الأساس المحاسبي).

#### توزيعات الأرباح

التوزيعات المعلنة بعد تاريخ التقرير هي أحداث غير معدلة (لا يعترف بها كالتزام في تاريخ التقرير).

## FAQ

## IAS 12 ضرائب الدخل

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1998

**الضريبة المؤجلة (DEFERRED TAX)****الالتزامات الضريبية المؤجلة:**

- يعترف بها لجميع الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، باستثناء:
  - الاعتراف الأولي بالشهرة.
  - الاعتراف الأولي بأصل/التزام في معاملة ليست اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الضريبي.

**الأصول الضريبية المؤجلة:**

- يعترف بها للفروق القابلة للخصم، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، بالقدر الذي يكون فيه من **المحتمل (Probable)** توفر ربح ضريبي مستقبلي يمكن استخدامه مقابلها.

**القياس**

- بمعدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في فترة تحقق الأصل أو تسوية الالتزام.
- لا يتم خصم الأصول/الالتزامات الضريبية المؤجلة (No Discounting).

**الضريبة الجارية (CURRENT TAX)**

- الاعتراف بالتزام للجزء غير المسدد من الضريبة.
- الاعتراف بأصل إذا تجاوز المبلغ المدفوع المبلغ المستحق.
- يتم القياس باستخدام معدلات الضرائب السارية (Enacted) أو السارية فعلياً في تاريخ التقرير.

**الفرق المؤقت (TEMPORARY DIFFERENCE)**

الفرق بين القيمة الدفترية للأصل/الالتزام وأساسه الضريبي.

**فروق مؤقتة قابلة للخصم (Deductible)**

- تنتج مبالغ قابلة للخصم مستقبلاً.
- ينشأ عنها: أصل ضريبي مؤجل.

**فروق مؤقتة خاضعة للضريبة (Taxable)**

- تنتج مبالغ خاضعة للضريبة مستقبلاً.
- ينشأ عنها: التزام ضريبي مؤجل.

## FAQ

## IAS 16 العقارات والآلات والمعدات

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## القياس اللاحق

## نموذج إعادة التقييم

القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم  
ناقصاً الإهلاك اللاحق وخسائر  
الاضمحلال.

(يجب إجراؤه بانتظام كافي لضمان عدم اختلاف  
القيمة الدفترية جوهرياً عن القيمة العادلة).

## نموذج التكلفة

التكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر  
الاضمحلال المتراكمة.

## معالجة فائض إعادة التقييم:

- ▶ يضاف إلى الدخل الشامل الآخر (OCI) ويراكم في حقوق الملكية (فائض إعادة التقييم).
- ▶ يعترف به في الربح والخسارة فقط بالقدر الذي يعكس انخفاضاً سابقاً لنفس الأصل تم الاعتراف به في P&L.

## الاعتراف

يتم الاعتراف عندما:

- من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة.
- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

## القياس عند الاعتراف (بالتكلفة)

تشمل التكلفة:

- ▶ سعر الشراء + الجمارك + الضرائب غير المستردة.
- ▶ أي تكاليف مباشرة لتجهيز الأصل للموقع والحالة لبدء التشغيل.
- ▶ التقدير الأولي لتكاليف الفك والإزالة واستعادة الموقع (التزام).

## IAS 16 العقارات والآلات والمعدات

**الإهلاك (DEPRECIATION)**

- ▶ يجب توزيع المبلغ القابل للاستهلاك على أساس منهجي على مدى العمر الإنتاجي.
- ▶ تتم مراجعة القيمة المتبقية، العمر الإنتاجي، وطريقة الإهلاك سنوياً على الأقل.
- ▶ يبدأ الإهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام.
- ▶ لا يتوقف الإهلاك عندما يكون الأصل عاطلاً عن العمل (ما لم يكن مستهلكاً بالكامل أو مصنفاً كمحتفظ به للبيع).

**محاسبة المكونات (COMPONENT ACCOUNTING)**

يجب إهلاك كل جزء من بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات تكون تكلفته هامة بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل منفصل (مثل محرك الطائرة وهيكلها).

**الاستبعادات (DISPOSALS)**

- ▶ يتم إلغاء الاعتراف عند التخلص من الأصل أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه.
- ▶ الربح أو الخسارة = صافي عوائد التصرف - القيمة الدفترية.
- ▶ يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة (لا يصنف كإيراد).

## FAQ

## IAS 19 منافع الموظفين

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

**منافع ما بعد انتهاء الخدمة (POST-EMPLOYMENT BENEFITS)**

تصنف إلى نوعين:

**خطط المنافع المحددة (Defined Benefit)**

التزام المنشأة هو توفير المنافع المتفق عليها للموظفين الحاليين والسابقين.  
**المحاسبة:** معقدة (اكتوارية).

**خطط المساهمات المحددة (Defined Contribution)**

تدفع المنشأة مساهمات ثابتة وليس عليها التزام قانوني أو استنتاجي بدفع المزيد.  
**المحاسبة:** مصروف في الفترة (مباشر).

**النطاق والتعريف**

يشمل جميع أشكال المقابل الممنوح من المنشأة مقابل خدمات الموظفين.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

تلك المتوقع تسويتها بالكامل خلال 12 شهراً.

**المعالجة:**

- الاعتراف بالمبلغ غير المخصوم ك:
- ▶ التزام (مصروف مستحق) بعد خصم أي مبالغ مدفوعة.
  - ▶ مصروف (ما لم يرسم كأصل آخر).
- مثال: الرواتب، الإجازات السنوية، المكافآت.

## خطط المنافع المحددة (DEFINED BENEFIT PLANS)

## منافع إنهاء الخدمة (TERMINATION BENEFITS)

- يعترف بها في التاريخ الأكبر بين:
- عندما لا تستطيع المنشأة سحب عرض تلك المنافع.
  - أو عندما تعترف بتكاليف إعادة هيكلة (IAS 37) تتضمن دفع منافع إنهاء الخدمة.

## قائمة المركز المالي

- صافي التزام (أصل) المنافع المحددة =
- القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة (PV of DBO).
  - ناقصاً: القيمة العادلة لأصول الخطة (FV of Plan Assets).
- إذا كان الناتج أصلاً، يقتصر على "سقف الأصل" (Asset Ceiling).

## المكونات وتصنيفها

الربح أو الخسارة	(الحالية، السابقة، التسويات)	تكلفة الخدمة (Service) (Cost)
الربح أو الخسارة	صافي الفائدة (Net) (Interest)	(على صافي الالتزام/الأصل)
الدخل الشامل (الأخر (OCI))	(المكاسب/الخسائر الاكتوارية، العائد على الأصول)	إعادة القياس (Remeasurements)

\* بنود إعادة القياس في OCI لا يعاد تدويرها للربح والخسارة.

## FAQ

## IAS 20 المحاسبة عن المنح الحكومية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1984

## النطاق

- لا يتعامل المعيار مع:
- ▶ المساعدة الحكومية المقدمة في شكل منافع تتوفر عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة (الإعفاءات الضريبية).
  - ▶ مشاركة الحكومة في ملكية المنشأة.
  - ▶ المنح الحكومية المغطاة بـ IAS 41 الزراعة.

## الاعتراف

- يتم الاعتراف بالمنح عندما يتوفر تأكيد معقول (Reasonable Assurance) بأن:
1. ▶ المنشأة ستمتثل للشروط المرفقة بالمنحة.
  2. ▶ المنحة سيتم استلامها.

يتم الاعتراف بالمنحة كإيراد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف ذات الصلة التي تهدف لتعويضها، على أساس منهجي. لا يجب إضافتها مباشرة لحقوق الملكية.

## منح غير نقدية

مثل الأرض أو الموارد الأخرى، عادة ما يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة، على الرغم من السماح بتسجيل كل من الأصل والمنحة بمبلغ رمزي.

## التعريف

## المنح الحكومية:

- ▶ مساعدة من الحكومة.
- ▶ في شكل تحويل موارد إلى منشأة.
- ▶ مقابل الالتزام بشروط معينة في الماضي أو المستقبل تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة.

استبعاد أشكال المساعدة الحكومية التي لا يمكن وضع قيمة معقولة لها بشكل معقول والتي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية.

## أنواع المنح الحكومية

## منح متعلقة بالدخل

- ▶ منحة مستحقة القبض كتعويض عن تكاليف، إما:
- ▶ تم تكبدها بالفعل.
- ▶ للدعم المالي الفوري دون تكاليف مستقبلية ذات صلة.

## العرض:

- ▶ بشكل منفصل كـ "إيراد آخر".
- ▶ أو خصمها من المصروف ذي الصلة.

## منح متعلقة بالأصول

## العرض:

- ▶ كإيراد مؤجل (يتم تدويره للربح والخسارة مع استهلاك الأصل).
- ▶ أو خصم المنحة من المبلغ الدفترى للأصل.

## FAQ

## IAS 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## المبادئ الرئيسية

- ▶ لا حاجة لعرض القوائم المالية بالعملية الوظيفية (يمكن اختيار عملة عرض).
- ▶ يجب الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية بالعملية الوظيفية.
- ▶ ليس للمجموعة عملة وظيفية واحدة: يتم تحديدها لكل كيان على حدة.

## ترجمة القوائم المالية لعملة العرض

## طريقة الترجمة

- **الأصول والالتزامات:** بسعر الإقفال (Closing Rate).
- **الدخل والمصاريف:** بسعر تاريخ المعاملة (أو المتوسط إذا كان تقريباً معقولاً).
- **فروق الصرف الناتجة:** يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر (OCI) ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

## التخلص من عملية أجنبية:

يتم إعادة تصنيف (تدمير) المبلغ التراكمي لفروق الصرف المعترف بها في حقوق الملكية إلى الربح والخسارة.

## العملة الوظيفية (FUNCTIONAL CURRENCY)

هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المنشأة.

## العوامل الأساسية:

- ▶ العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على أسعار بيع السلع والخدمات.
- ▶ عملة البلد التي تحدد قوى المنافسة والأنظمة فيها أسعار البيع.
- ▶ العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على تكاليف المدخلات (العمالة، المواد).

## العوامل الثانوية (أدلة مساعدة):

- ▶ العملة التي يتم بها توليد الأموال من الأنشطة التمويلية.
- ▶ العملة التي يتم بها الاحتفاظ بالمقبوضات من الأنشطة التشغيلية.

## معاملات العملات الأجنبية

## الاعتراف الأولي:

بسعر الصرف الفوري (Spot Rate) في تاريخ المعاملة.

## القياس اللاحق:

▶ **البنود النقدية:** تترجم بسعر الإقفال. المكاسب/الخسائر في الربح والخسارة.

▶ **البنود غير النقدية (بالتكلفة):** بسعر تاريخ المعاملة.

▶ **البنود غير النقدية (بالقيمة العادلة):** بسعر تاريخ إعادة التقييم.

## IAS 23 تكاليف الاقتراض

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009

### تعريفات

**تكاليف الاقتراض:** الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال (تشمل الفائدة الفعالة، فوائد الإيجار، وفروق العملة التي تعد تعديلاً لتكاليف الفائدة).

**الأصل المؤهل (Qualifying Asset):** أصل يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود أو للبيع. *أمثلة: المخزون (الذي يتطلب فترة طويلة)، مصانع التصنيع، محطات توليد الطاقة، الأصول غير الملموسة، الاستثمارات العقارية.*

### بدء الرسملة

عندما تتوفر جميع الشروط التالية:

1. يتم تكبد نفقات للأصل.
2. يتم تكبد تكاليف اقتراض.
3. الأنشطة اللازمة لتجهيز الأصل جارية.

### تعليق الرسملة

يتم تعليقها خلال الفترات الممتدة التي يتوقف فيها التطوير النشط.

### توقف الرسملة

عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لتجهيز الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع جوهرياً.

### الاعتراف (الرسملة)

يُطلب رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو الإنتاج لأصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف عند تكبدها.

#### أموال مقترضة خصيصاً:

التكاليف الفعلية المتكبدة ناقصاً أي دخل استثمار مؤقت لتلك الأموال.

#### أموال مقترضة عامة:

تطبيق معدل الرسملة (متوسط مرجح) على النفقات على الأصل.

## FAQ

## IAS 24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011

## الإفصاح

**العلاقات بين الآباء والشركات التابعة:**

بغض النظر عما إذا كانت هناك معاملات، يجب الإفصاح عن اسم الشركة الأم أو الطرف المسيطر النهائي.

**تعويضات الإدارة العليا:**

الإفصاح بالمجموع لكل فئة:

- ▶ منافع قصيرة الأجل
- ▶ منافع ما بعد الخدمة
- ▶ منافع طويلة الأجل أخرى
- ▶ منافع إنهاء الخدمة

**معاملات الأطراف ذات العلاقة:**

إذا كانت هناك معاملات، يجب الإفصاح عن:

- ▶ طبيعة العلاقة.
- ▶ معلومات عن المعاملات والأرصدة القائمة.
- ▶ مخصص الديون المشكوك فيها المتعلقة بهم.

**المنشآت المرتبطة بالحكومة**

تُعى من متطلبات الإفصاح التفصيلية فيما يتعلق بالمعاملات والأرصدة مع الحكومة التي تسيطر عليها (أو تؤثر فيها) ومع كيانات أخرى تسيطر عليها نفس الحكومة.

## النطاق

يجب تطبيق IAS 24 في:

- ▶ تحديد العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- ▶ تحديد الأرصدة القائمة، بما في ذلك الالتزامات، بين المنشأة وأطرافها ذات العلاقة.
- ▶ تحديد الظروف التي تتطلب الإفصاح.

## تعريف

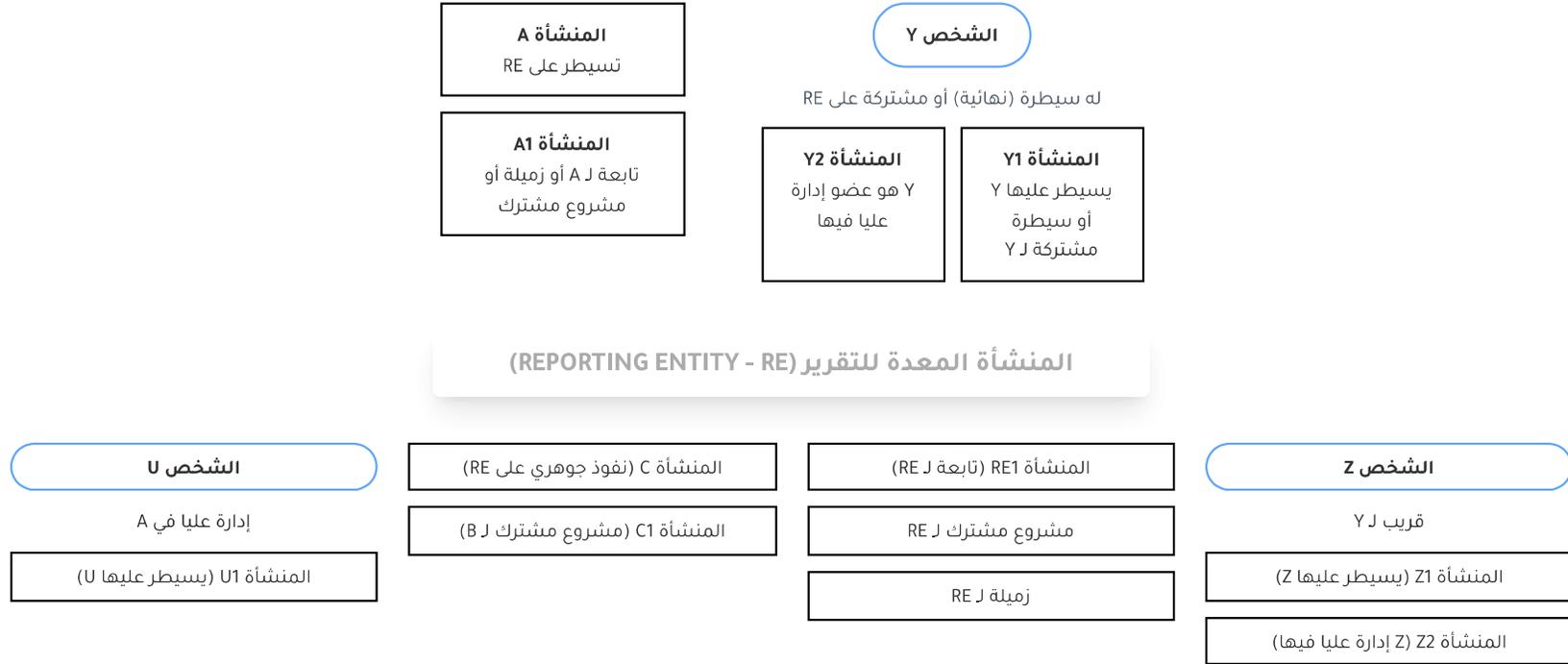
**أفراد الإدارة العليا (Key Management Personnel):** الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المنشأة.

**فرد مقرب من العائلة (Close family member):** يشمل الأبناء، المعالين، شريك الحياة.

**المنشأة المرتبطة بالحكومة:** منشأة تسيطر عليها، أو تسيطر عليها بشكل مشترك، أو لها نفوذ جوهري عليها من قبل "حكومة".

### مثال يوضح الأطراف ذات العلاقة

الكيانات والأشخاص التاليين يعتبرون أطرافاً ذات علاقة بـ "المنشأة المعدة للتقرير" (REPORTING ENTITY)



**توضيح:** المربعات السوداء تمثل كيانات، الأشكال البيضاوية الزرقاء تمثل أشخاصاً. جميعهم أطراف ذات علاقة بـ RE.

## FAQ

## IAS 26 المحاسبة والتقارير عن خطط منافع التقاعد

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1988

## الإفصاح

- ▶ متطلبات الإفصاح في IAS 26 واسعة، وتشمل:
  - ▶ بيان التغييرات في صافي الأصول (مساهمات صاحب العمل، الموظفين، دخل الاستثمار، المنافع المدفوعة).
  - ▶ وصف لسياسة التمويل.
  - ▶ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
  - ▶ وصف للخطة وأي تغييرات خلال الفترة.
  - ▶ **للمنافع المحددة:** الافتراضات الاكتوارية، طريقة الحساب.

## تعريف

**خطط منافع التقاعد:** ترتيب توفر بموجبه المنشأة منافع للموظفين عند انتهاء خدمتهم.

**خطط المنافع المحددة (Defined Benefit):**

خطة يتم فيها تحديد المنافع بناءً على صيغة (عادة مرتبطة بالأجر).

**يجب أن يحتوي التقرير على:**

- ▶ قائمة تظهر صافي الأصول المتاحة للمنافع، والقيمة الاكتوارية الحالية للمنافع الموعودة، والعجز/الفائض.
- ▶ أو بيان صافي الأصول مع إيضاح يكشف القيمة الاكتوارية.

**خطط المساهمات المحددة (Defined Contribution):**

تعتمد المنافع على المبالغ المساهم بها وعوائد استثمارها.

**يجب أن يحتوي التقرير على:** بيان صافي الأصول المتاحة للمنافع ووصف لسياسة

التمويل.

**تقييم أصول الخطة**

يجب حمل استثمارات خطة منافع التقاعد بـ **القيمة العادلة**. إذا لم يكن ممكناً، يجب الإفصاح عن السبب.

## FAQ

## IAS 27 القوائم المالية المنفصلة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

## إعداد القوائم المالية المنفصلة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والزميلة بأحدى الطرق التالية:

- بالتكلفة.
- بالقيمة العادلة (وفقاً لـ IFRS 9).
- باستخدام طريقة حقوق الملكية (وفقاً لـ IAS 28).

يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة لكل فئة من الاستثمارات.

## توزيعات الأرباح المستلمة:

يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة (إذا كان الاستثمار بالتكلفة أو القيمة العادلة)، أو كتخفيض من القيمة الدفترية (إذا استخدمت طريقة حقوق الملكية).

## النطاق

ينطبق IAS 27 عندما تختار المنشأة (أو يُطلب منها) تقديم قوائم مالية منفصلة. وذلك للمحاسبة عن الاستثمارات في:

- ▶ الشركات التابعة.
- ▶ المشاريع المشتركة.
- ▶ الشركات الزميلة.

لا يفرض المعيار من يجب أن ينتج قوائم منفصلة.

## تعريفات

**القوائم المالية المنفصلة:** قوائم تعرضها شركة أم (أو مستثمر ذو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري) يتم فيها المحاسبة عن الاستثمارات بالتكلفة، القيمة العادلة، أو طريقة حقوق الملكية.

**القوائم المالية الموحدة:** قوائم لمجموعة تعرض فيها الأصول والالتزامات والدخل والمصاريف ككيان اقتصادي واحد.

## IAS 27 القوائم المالية المنفصلة

## الإفصاح

يُطلب من المنشأة تطبيق جميع معايير IFRS المعمول بها عند تقديم الإفصاحات في قوائمها المالية المنفصلة.

## عندما تعد شركة أم قوائم منفصلة (بالإضافة للموحدة)

- يجب الإفصاح عن:
- حقيقة أن القوائم هي قوائم مالية منفصلة.
  - قائمة بالاستثمارات الهامة (الاسم، المكان، نسبة الملكية).
  - وصف للطريقة المستخدمة للمحاسبة عن تلك الاستثمارات.
  - تحديد القوائم المالية الموحدة التي تتعلق بها هذه القوائم المنفصلة.

## عندما تستخدم الشركة الأم إعفاء التوحيد

- إذا اختارت الشركة الأم عدم إعداد قوائم موحدة (بناءً على إعفاء IFRS 10)، يجب عليها الإفصاح عن:
- حقيقة أن القوائم هي قوائم مالية منفصلة وأنه تم استخدام الإعفاء.
  - اسم ومكان عمل المنشأة التي تنتج القوائم الموحدة المتاحة للجمهور.
  - قائمة بالاستثمارات الهامة (الاسم، المكان، نسبة الملكية).
  - وصف للطريقة المستخدمة للمحاسبة عن تلك الاستثمارات.

## IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

### طريقة حقوق الملكية (EQUITY METHOD)

هي طريقة محاسبية حيث:

1. يتم الاعتراف بالاستثمار في البداية **بالتكلفة**.
2. يتم تعديل الاستثمار لاحقاً بالتغيرات في حصة المستثمر في **صافي أصول** المستثمر فيه (بعد الاستحواذ).
3. يتضمن ربح أو خسارة المستثمر حصته في ربح أو خسارة المستثمر فيه.

### النطاق

ينطبق على جميع المنشآت التي تكون مستثمرين لديهم **سيطرة مشتركة** أو **نفوذ جوهري** على منشأة مستثمر فيها.

### تعريف

#### الشركة الزميلة (Associate):

منشأة يكون للمستثمر عليها **نفوذ جوهري**.

#### النفوذ الجوهري (Significant Influence):

القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمستثمر فيه، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

#### المشروع المشترك (Joint Venture):

ترتيب مشترك يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة حقوق في **صافي أصول** الترتيب.

## FAQ

## IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

## النفوذ الجوهري

**افتراض قابل للدحض:** ملكية 20% إلى 50% من حقوق التصويت تمنح نفوذاً جوهرياً.

## الأدلة على وجوده:

- ▶ التمثيل في مجلس الإدارة.
- ▶ المشاركة في عمليات صنع السياسات (بما في ذلك توزيع الأرباح).
- ▶ معاملات هامة بين المستثمر والمستثمر فيه.
- ▶ تبادل الموظفين الإداريين.
- ▶ توفير معلومات فنية أساسية.

## تطبيق طريقة حقوق الملكية

- ▶ الاستثمار يقاس بالتكلفة أولاً.
- ▶ يزداد أو ينقص للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة اللاحقة للاستحواذ.
- ▶ التوزيعات المستلمة تخفض القيمة الدفترية للاستثمار.
- ▶ يتم الاعتراف بحصة المستثمر في التغيرات في الدخل الشامل الآخر (OCI) للمستثمر فيه (مثل إعادة التقييم) في OCI للمستثمر.
- ▶ يستخدم من تاريخ نشوء النفوذ الجوهري حتى تاريخ توقفه.

## مسائل للملاحظة

- ▶ تؤخذ حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة حالياً في الاعتبار لتحديد النفوذ، ولكن المحاسبة تتم على أساس الملكية الفعلية.
- ▶ يجب ألا تختلف تواريخ القوائم المالية بأكثر من 3 أشهر.
- ▶ يتم استبعاد حصة المستثمر في الأرباح/الخسائر الناتجة عن المعاملات البيئية (Upstream/Downstream).
- ▶ يجب استخدام سياسات محاسبية موحدة.
- ▶ إذا تجاوزت حصة المستثمر في الخسائر قيمة الاستثمار، يتوقف عن الاعتراف بمزيد من الخسائر (إلا إذا كان لديه التزام قانوني).

## FAQ

## IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

**خسائر الاضمحلال**

الشهرة التي تشكل جزءاً من المبلغ الدفترى للاستثمار لا يتم الاعتراف بها بشكل منفصل، وبالتالي **لا يتم اختبارها للاضمحلال بشكل منفصل**. بدلاً من ذلك، يتم اختبار الاستثمار بالكامل كأصل واحد وفقاً للمعيار IAS 36.

**الإعفاء من طريقة حقوق الملكية**

- ▶ إذا كانت المنشأة شركة أمماً معفاة من إعداد قوائم موحدة (IFRS 10).
- ▶ أو إذا كانت شركة تابعة مملوكة بالكامل (أو جزئياً) ولا يتم تداول أدواتها في سوق عامة (شروط مشابهة لإعفاء التوحيد).
- ▶ إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها من قبل منظمات رأس المال الجريء أو صناديق الاستثمار المشترك، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (FVTPL).

**التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية**

- عندما يتوقف الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً:
- ▶ إذا أصبح شركة تابعة: طبق IFRS 3 و IFRS 10.
  - ▶ إذا تم الاحتفاظ بحصة كأصل مالي: طبق IFRS 9. اعترف في الربح والخسارة بالفرق بين القيمة العادلة للحصة المتبقية والمبلغ الدفترى للاستثمار عند التوقف.

**القوائم المالية المنفصلة**

يتم المحاسبة عن الاستثمار في القوائم المنفصلة إما بالتكلفة، أو بالقيمة العادلة (IFRS 9)، أو بطريقة حقوق الملكية.

## FAQ

## IAS 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1990

## المبدأ الأساسي

في الاقتصاد المتضخم، تصبح القوائم المالية غير مفيدة إذا لم يتم تعديلها. تفقد الأموال قوتها الشرائية بمعدل يجعل مقارنة المبالغ من معاملات وأحداث وقعت في أوقات مختلفة مضللة.

## النطاق

ينطبق IAS 29 على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم الموحدة، لأي منشأة تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد ذي تضخم مفرط.

## مؤشرات التضخم المفرط

التضخم المفرط هو مسألة حكم، ولكن المعيار يقدم مؤشرات:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تسعير المبالغ النقدية المحتفظ بها بالعملة المحلية فوراً لتعويض القوة الشرائية المفقودة.
- يتم تحديد الأسعار في المبيعات الآجلة بمبالغ تعوض الخسارة المتوقعة في القوة الشرائية، حتى لو كانت الفترة قصيرة.
- يتم ربط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- **المعدل التراكمي للتضخم على مدى ثلاث سنوات يقترب من أو يتجاوز 100%.**

## إجراءات إعادة البيان (RESTATEMENT)

يجب عرض القوائم المالية للمنشأة التي تعمل في اقتصاد ذي تضخم مفرط بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

## خطوات إعادة البيان:

1. اختيار مؤشر أسعار عام يعكس التغيرات في القوة الشرائية.
2. فصل بنود قائمة المركز المالي إلى نقدية وغير نقدية.
3. إعادة بيان البنود غير النقدية (التي لا تحمل بوحدة القياس الجارية).
4. إعادة بيان جميع بنود قائمة الدخل.
5. حساب المكسب أو الخسارة من صافي المركز النقدي.

## FAQ

## IAS 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط

**إعادة بيان قائمة الدخل**

يتم إعادة بيان جميع البنود (الإيرادات والمصروفات) بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من تواريخ تسجيل المعاملات الأولية حتى نهاية فترة التقرير.

**مكاسب أو خسائر صافي المركز النقدي**

ينشأ عن الاحتفاظ بأصول أو التزامات نقدية أثناء فترة التضخم.  
 - الاحتفاظ بأصول نقدية < التزامات نقدية ← **خسارة** قوة شرائية.  
 - الاحتفاظ بالتزامات نقدية < أصول نقدية ← **مكسب** قوة شرائية.

**العرض:**

يتم إدراج هذا المبلغ في الربح أو الخسارة والإفصاح عنه بشكل منفصل.

**حقوق الملكية**

يتم إعادة بيان جميع مكونات حقوق الملكية بتطبيق مؤشر الأسعار العام من بداية الفترة (أو تاريخ المساهمة) حتى نهاية الفترة.

**إعادة بيان قائمة المركز المالي****البنود النقدية (Monetary Items)**

أموال محتفظ بها وأصول والتزامات سيتم استلامها أو دفعها بمبالغ ثابتة أو محددة من وحدات العملة.

**المعالجة:**

لا يعاد بيانها (لأنها معبر عنها بالفعل بوحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير).

**البنود غير النقدية (Non-monetary Items)**

جميع البنود الأخرى (مثل الممتلكات والمعدات، المخزون، حقوق الملكية).

**المعالجة:**

يتم إعادة بيانها من تاريخ الاستحواذ (أو إعادة التقييم) باستخدام معامل التحويل.

المبلغ المعاد بيانه = التكلفة التاريخية × (مؤشر الأسعار الحالي ÷ مؤشر الأسعار في تاريخ المعاملة)

## FAQ

## IAS 29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط

**التوقف عن التضخم المفرط**

عندما يتوقف الاقتصاد عن كونه ذا تضخم مفرط وتتوقف المنشأة عن إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً لـ IAS 29، يجب عليها:

- ▶ التعامل مع المبالغ المعبر عنها بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير السابقة كأساس للقيم الدفترية في قوائمها المالية اللاحقة (تصبح التكلفة التاريخية الجديدة).

**تطبيق IAS 29 لأول مرة**

عندما تحدد المنشأة وجود تضخم مفرط لأول مرة:

- ▶ يتم إعادة بيان القوائم المالية كما لو كان الاقتصاد دائماً ذا تضخم مفرط.
- ▶ يتم التعامل مع الفرق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات المعاد بيانها وغير المعاد بيانها في تاريخ الافتتاح كتعديل للأرباح المبقاة.

## FAQ

## IAS 32 الأدوات المالية: العرض

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

**استثناءات (PUTTABLE INSTRUMENTS)**

أدوات تعطي حاملها الحق في إعادة بيعها للمصدر مقابل نقد (مثل حصص في صناديق استثمار). تصنف كحقوق ملكية **فقط** إذا استوفت شروطاً صارمة:

- ▶ تمنح حصة تناسبية في صافي الأصول عند التصفية.
- ▶ تكون في الفئة الأكثر تبعية (Subordinate).
- ▶ لها خصائص متطابقة مع الأدوات الأخرى في نفس الفئة.
- ▶ إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة يعتمد جوهرياً على الربح/الخسارة أو صافي الأصول.

**أسهم الخزينة (TREASURY SHARES)**

عندما تعيد المنشأة شراء أسهمها الخاصة:

- ▶ تخصم التكلفة من حقوق الملكية.
- ▶ لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في P&L عند الشراء أو البيع أو الإصدار أو الإلغاء.

**المقاصة (OFFSETTING)**

يتم مقاصة الأصل المالي والالتزام المالي وعرض الصافي فقط عندما:

- ▶ يكون للمنشأة حق قانوني ملزم حالياً بالمقاصة.
- ▶ وتنوي التسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسدد الالتزام في وقت واحد.

**التصنيف: التزام أم حقوق ملكية؟**

يعتمد التصنيف كالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية على **جوهر** الترتيب التعاقدى وليس شكله القانوني فقط.

**التزام مالي (Financial Liability)**

إذا كان هناك التزام تعاقدي:

- ▶ لتسليم نقد أو أصل مالي آخر.
- ▶ لتبادل أصول/التزامات مالية بشروط يحتمل أن تكون غير مواتية.
- ▶ للتسوية بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

**أداة حقوق ملكية (Equity Instrument)**

أي عقد يثبت مصلحة متبقية في أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. شرط أساسي: عدم وجود التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي.

**الأدوات المالية المركبة (COMPOUND INSTRUMENTS)**

مثل السندات القابلة للتحويل. يجب على المصدر فصل المكونات إلى:

1. **التزام:** القيمة الحالية للتدفقات النقدية (فائدة + أصل) بخصمها بسعر فائدة السوق لسند مماثل غير قابل للتحويل.
2. **حقوق ملكية:** الفرق بين القيمة العادلة للأداة ككل وقيمة الالتزام (قيمة خيار التحويل).

## IAS 33 ربحية السهم

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## النطاق

ينطبق على المنشآت التي يتم تداول أسهمها العادية (أو الأسهم العادية المحتملة) في سوق عامة، أو التي هي في طور إصدار أسهم في سوق عامة.

## ربحية السهم المخفضة (DILUTED EPS)

الربح المعدل (الأساسية + تأثير التخفيض)

الأسهم المعدلة (الأساسية + الأسهم العادية المحتملة  
المخفضة)

يتم حسابه بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة (Dilutive Potential Ordinary Shares).

## الأسهم المحتملة تشمل:

- الديون القابلة للتحويل (Convertible debt).
- خيارات الأسهم والضمانات (Options & Warrants).
- الأسهم القابلة للإصدار بشروط (Contingently issuable shares).

## ملاحظة:

يتم تضمين الأسهم المحتملة فقط إذا كان تحويلها سيؤدي إلى تخفيض الربحية (أو زيادة الخسارة). إذا كانت مضادة للتخفيض (Anti-dilutive)، يتم تجاهلها.

## ربحية السهم الأساسية (BASIC EPS)

الربح (الخسارة) المنسوب لحملة الأسهم العادية للشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

## تعديلات البسط (الأرباح):

- استبعاد الأرباح المنسوبة للأسهم الممتازة (توزيعات الأرباح المعلنة للأسهم غير التراكمية، والمطلوبة للتراكمية).

## تعديلات المقام (الأسهم):

- تعديل المتوسط المرجح لإصدارات الأسهم المجانية (Bonus issues) وتجزئة الأسهم (Share splits) بأثر رجعي لجميع الفترات المعروضة (كأنها حدثت من البداية).
- إصدار حقوق الأولوية (Rights issue): يتضمن عنصراً مجانياً يجب تعديله.

## العرض

يجب عرض Basic EPS و Diluted EPS في صلب قائمة الدخل الشامل للفترة الحالية والمقارنة، لكل فئة من الأسهم العادية.

## FAQ

## IAS 34 التقارير المالية المرحلية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 1999

## النطاق

لا يفرض IAS 34 على أي منشأة نشر تقارير مالية مرحلية. ومع ذلك، تطلب الحكومات أو هيئات الأوراق المالية غالباً ذلك من الشركات المدرجة. إذا وصفت المنشأة تقريرها المرحلي بأنه ممتثل لـ IFRS، يجب أن يفي بجميع متطلبات IAS 34.

## محتوى التقرير المالي المرحلي

يمكن للمنشأة اختيار تقديم:

➤ **مجموعة كاملة من القوائم المالية:** (كما في IAS 1) - نادراً ما يتم اختيارها بسبب التكلفة والوقت.

➤ **مجموعة مكثفة (Condensed) من القوائم المالية:** (الخيار الشائع).

## الحد الأدنى للمكونات (المكثفة):

- قائمة مركز مالي مكثفة.
- قائمة (قوائم) ربح أو خسارة ودخل شامل آخر مكثفة.
- قائمة تغيرات في حقوق الملكية مكثفة.
- قائمة تدفقات نقدية مكثفة.
- إيضاحات تفسيرية مختارة.

## الإيضاحات التفسيرية المختارة

التركيز على الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات منذ آخر تقرير سنوي. أمثلة:

- شطب المخزون.
- الاعتراف بخسارة اضمحلال أو عكسها.
- عمليات الاستحواذ أو التصرف في الأصول.
- تصحيح أخطاء سابقة.
- التغيرات في الظروف الاقتصادية التي تؤثر على القيمة العادلة.
- معاملات الأطراف ذات العلاقة.

## يجب الإفصاح عن:

- بيان بأن السياسات المحاسبية هي نفسها المتبعة في القوائم السنوية (أو وصف التغيرات).
- الموسمية أو الدورية للعمليات.

## فترات العرض والمقارنة

المقارنة	الفترة الحالية	القائمة
في نهاية السنة المالية السابقة مباشرة	في نهاية الفترة المرحلية الحالية	المركز المالي
للفترة المرحلية المقارنة (السابقة) + تراكمي للسنة السابقة حتى تاريخه	للفترة المرحلية الحالية + تراكمي للسنة حتى تاريخه (YTD)	الربح أو الخسارة & OCI
تراكمي للسنة السابقة حتى تاريخه	تراكمي للسنة حتى تاريخه	التغيرات في حقوق الملكية
تراكمي للسنة السابقة حتى تاريخه	تراكمي للسنة حتى تاريخه	التدفقات النقدية

## الاعتراف والقياس

## نهج الفترة المنفصلة (Discrete Approach):

يتم التعامل مع الفترة المرحلية كفترة تقرير قائمة بذاتها (بشكل عام). يتم تطبيق نفس السياسات المحاسبية كما في القوائم السنوية.

## أمثلة:

- لا يتم تأجيل الإيرادات أو المصروفات إلا إذا كان التأجيل مناسباً في نهاية السنة المالية.
- يتم الاعتراف بضرية الدخل بناءً على أفضل تقدير لمتوسط معدل الضريبة السنوي الفعال المرجح المتوقع لكامل السنة المالية.

## FAQ

## IAS 36 اضمحلال الأصول

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 31 مارس 2004

## المبلغ القابل للاسترداد (RECOVERABLE AMOUNT)

هو الأعلى من بين:

## القيمة قيد الاستخدام

(Value in Use)

القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة نشوؤها من الاستخدام المستمر للأصل ومن التصرف فيه في نهاية عمره الإنتاجي.

أو

## القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف

(Fair Value less costs of disposal)

السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق. ناقصاً التكاليف المباشرة للتخلص منه.

## قاعدة:

إذا كانت أي من القيمتين تتجاوز القيمة الدفترية للأصل، فالأصل ليس مضمحلاً ولا حاجة لحساب القيمة الأخرى.

## النطاق

ينطبق على جميع الأصول باستثناء تلك المغطاة بمعايير أخرى (مثل المخزون، الأصول الضريبية المؤجلة، الأصول المالية، العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، الأصول الزراعية بالقيمة العادلة، عقود التأمين).

## اختبار الاضمحلال

## متى يتم الاختبار؟

- لجميع الأصول: في كل تاريخ تقرير، يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الاضمحلال. إذا وجد مؤشر، يجب تقدير المبلغ القابل للاسترداد.
- للشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد: يجب اختبارها سنوياً بغض النظر عن وجود مؤشر، وأيضاً عند وجود مؤشر.

## مؤشرات الاضمحلال

**خارجية:** انخفاض القيمة السوقية، تغيرات تكنولوجية/سوقية/قانونية سلبية، زيادة أسعار الفائدة.

**داخلية:** تقادم أو تلف مادي، أداء اقتصادي أسوأ من المتوقع، خطط لإعادة الهيكلة أو إيقاف الأصل.

**وحدة توليد النقد (CASH-GENERATING UNIT - CGU)**

إذا لم يكن ممكناً تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي (لأنه لا يولد تدفقات نقدية مستقلة)، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لـ **أصغر مجموعة من الأصول** التي ينتمي إليها الأصل والتي تولد تدفقات نقدية مستقلة (CGU).

**الشهرة:**

يتم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد (أو مجموعات الوحدات) التي من المتوقع أن تستفيد من تأزر اندماج الأعمال.

**الاعتراف بخسارة الاضمحلال****القيمة الدفترية < المبلغ القابل للاسترداد**

1. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد.
2. يتم الاعتراف بالخسارة في **الربح أو الخسارة** فوراً (إلا إذا كان الأصل معاد التقييم، فتعامل كنقصان في إعادة التقييم).

**تخصيص الخسارة لـ CGU:**

يتم تخفيض الأصول بالترتيب التالي:

1. - أولاً: تخفيض القيمة الدفترية لأي **شهرة** مخصصة للوحدة.
  2. - ثانياً: تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب (pro rata) بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل.
- \* لا يتم تخفيض أي أصل فردي لأقل من (الأعلى بين قيمته العادلة، قيمته قيد الاستخدام، أو الصفر).

**عكس خسارة الاضمحلال**

- يتم تقييم المؤشرات في كل تاريخ تقرير لاحتمال زوال الاضمحلال.
- إذا تغيرت التقديرات، يتم عكس الخسارة وزيادة القيمة الدفترية.
- **السقف:** يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية الجديدة التكلفة المستهلكة (كما لو لم يتم الاعتراف بالاضمحلال أصلاً).
- **استثناء هام:** لا يتم عكس خسارة الاضمحلال للشهرة أبداً.

## FAQ

## IAS 37 المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 1999

## القياس

- أفضل تقدير (Best Estimate):** المبلغ الذي ستدفعه المنشأة عقلياً لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير.
- يؤخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التيقن.
  - يتم خصم القيمة (Discounting) إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً.
  - تتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ تقرير.

## تعريفات

- المخصص (Provision):** التزام ذو توقيت أو مبلغ غير مؤكد.
- الالتزام (Liability):** التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة، يتوقع أن يؤدي تسويته إلى تدفق خارج للموارد.
- الالتزام القانوني:** ينشأ عن عقد أو تشريع.
- الالتزام الاستنتاجي (Constructive):** ينشأ عن ممارسات المنشأة السابقة أو سياساتها المعلنة التي أوجدت توقعاً لدى الأطراف الأخرى بأنها ستفي بمسؤوليات معينة.

## الالتزامات المحتملة (CONTINGENT LIABILITIES)

- هي:
- التزام محتمل (Possible) وجوده سيتأكد بأحداث مستقبلية.
  - أو التزام حالي لكنه غير معترف به لأنه ليس محتملاً (Not Probable) أو لا يمكن قياسه بموثوقية.
- المعالجة:**  
الإفصاح فقط (إلا إذا كان التدفق الخارج بعيد الاحتمال Remote).

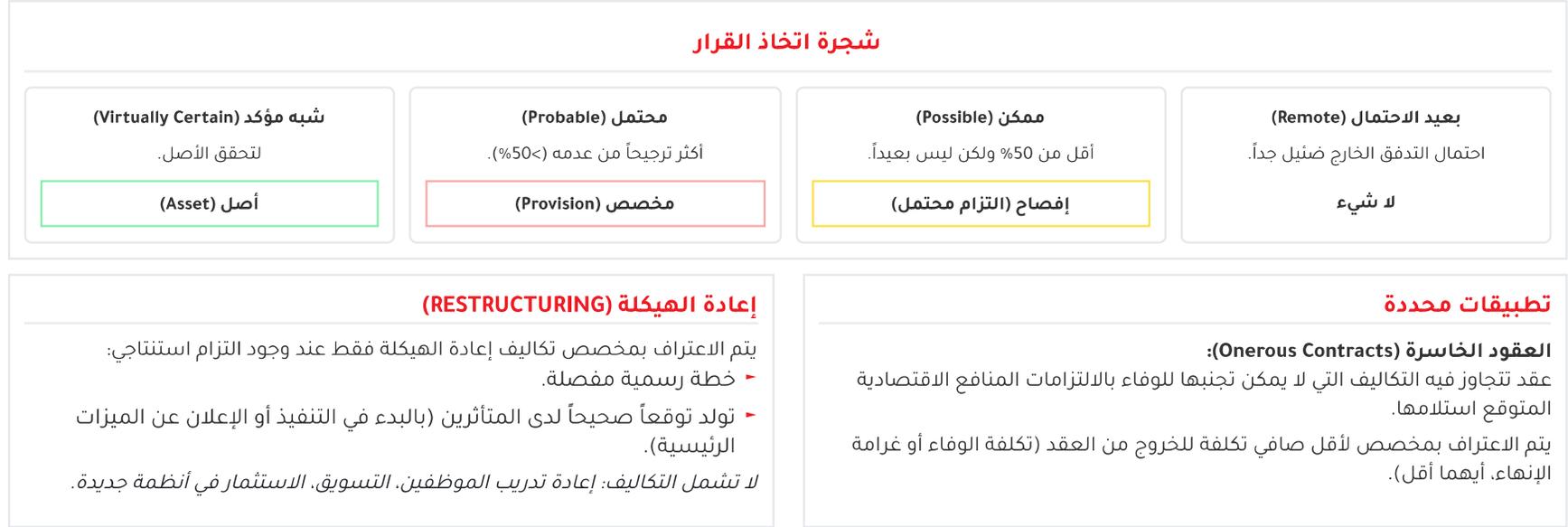
## الاعتراف بالمخصص

- يتم الاعتراف بالمخصص فقط عند استيفاء جميع الشروط الثلاثة:
1. ➤ **التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق.**
  2. ➤ **من المحتمل (Probable) - أي أكثر ترجيحاً من عدمه - أن يتطلب تدفق خارج للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام.**
  3. ➤ **يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.**

## FAQ

## IAS 37 المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

## شجرة اتخاذ القرار



## FAQ

## IAS 38 الأصول غير الملموسة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 31 مارس 2004

## الأصول المولدة داخلياً

يجب تقسيم عملية التوليد إلى مرحلتين:

## مرحلة البحث (Research)

التحري الأصلي والمخطط له للحصول على معرفة علمية أو تقنية جديدة.

## المعالجة:

مصروف في الفترة التي تم تكبده فيها (لا يرسمل أبداً).

## مرحلة التطوير (Development)

تطبيق نتائج البحث لتصميم منتجات أو عمليات جديدة قبل الاستخدام التجاري.

## المعالجة:

يتم رسملة الأصل غير الملموس فقط إذا استوفت المنشأة جميع المعايير الستة (PIRATE):

- Probable benefits: منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- Intention: النية لإكمال الأصل واستخدامه أو بيعه.
- Resources: توفر الموارد الفنية والمالية للإكمال.
- Ability: القدرة على استخدام أو بيع الأصل.
- Technical feasibility: الجدوى الفنية للإكمال.
- Expenditure: القدرة على قياس النفقات بموثوقية.

## تعريف

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له جوهر مادي.

## قابل للتحديد (Identifiable) إذا:

- كان قابلاً للفصل (يمكن بيعه، تحويله، ترخيصه).
- أو نشأ عن حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى.

## الاعتراف

يتم الاعتراف بالأصل إذا وفقط إذا:

1. - كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة.

2. - أمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

ملاحظة: الشهرة المولدة داخلياً لا يعترف بها كأصل.

## الشراء المنفصل

تقاس بالتكلفة (سعر الشراء + التكاليف المباشرة).

## كجزء من اندماج الأعمال

تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

## FAQ

## IAS 38 الأصول غير الملموسة

## القياس اللاحق

للمنشأة الخيار في استخدام:

## نموذج التكلفة (Cost Model)

التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة.

## نموذج إعادة التقييم (Revaluation Model)

القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً الإطفاء والاضمحلال اللاحقين.

\* شرط أساسي: وجود سوق نشط (وهو أمر نادر للأصول غير الملموسة).

## العمر الإنتاجي (USEFUL LIFE)

غير محدد (Indefinite)	محدد (Finite)
لا يوجد حد منظور للفترة التي يولد فيها الأصل تدفقات نقدية (مثل بعض العلامات التجارية). <b>الإطفاء:</b> لا يتم إطفأؤه. <b>اختيار الاضمحلال:</b> سنوياً، وعند وجود مؤشر.	طول الفترة أو عدد وحدات الإنتاج المتوقع الحصول عليها. <b>الإطفاء:</b> نعم، على مدى العمر الإنتاجي. <b>اختبار الاضمحلال:</b> عند وجود مؤشر.

## التقاعد والاستبعاد

يتم إلغاء الاعتراف عند التصرف أو عندما لا يتوقع منافع مستقبلية. المكسب/الخسارة يعترف به في الربح والخسارة.

## IAS 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس

ساري المفعول: تم استبداله بـ IFRS 9 ولكن متاح لاختيار محاسبة التحوط

### ملاحظة هامة

تم استبدال متطلبات التصنيف والقياس والاضمحلال وإلغاء الاعتراف في IAS 39 بالمعيار IFRS 9. ومع ذلك، يسمح IFRS 9 للمنشآت باختيار الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في IAS 39 بدلاً من متطلبات IFRS 9.

### البنود المحوطة (HEDGED ITEMS)

- أصل أو التزام معترف به.
- التزام مؤكد غير معترف به.
- معاملة متوقعة احتمالية الحدوث عالية (Highly probable forecast transaction).
- صافي استثمار في عملية أجنبية.

### الأدوات المؤهلة للتحوط (وفق IAS 39)

- مشتق (باستثناء بعض الخيارات المكتوبة).
  - أصل مالي غير مشتق أو التزام مالي غير مشتق (فقط للتحوط من مخاطر العملة الأجنبية).
- يجب أن تشمل أداة التحوط طرفاً خارجياً.

### شروط التأهل لمحاسبة التحوط

- التوثيق الرسمي في بداية التحوط (تحديد الأداة، البند، المخاطر، وطريقة تقييم الفعالية).
- من المتوقع أن يكون التحوط فعالاً للغاية (Highly Effective) في تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية (نظرة مستقبلية).
- لتحوط التدفقات النقدية، يجب أن تكون المعاملة المتوقعة محتملة للغاية.
- يتم تقييم الفعالية بشكل موثوق ومستمر، وتتراوح النتائج الفعلية (نظرة تاريخية) بين 80% و 125%.

## FAQ

## IAS 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس

**تحوط صافي الاستثمار**

التحوط من مخاطر العملة الأجنبية لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

**المحاسبة:**

- ▶ مشابهة لتحوط التدفقات النقدية.
- ▶ **الجزء الفعال:** في OCI (ضمن احتياطي الترجمة).
- ▶ **الجزء غير الفعال:** في P&L.
- ▶ يتم التدوير لـ P&L عند التصرف في العملية الأجنبية.

**تحوط التدفقات النقدية**

التحوط من التعرض لتقلبات التدفقات النقدية (مثل الفائدة المتغيرة، أو بيع متوقع).

**المحاسبة:**

- ▶ **الجزء الفعال:** يعترف به في الدخل الشامل الآخر (OCI).
- ▶ **الجزء غير الفعال:** يعترف به فوراً في الربح أو الخسارة.
- ▶ **التدوير:** يتم نقل المبلغ من حقوق الملكية إلى P&L في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند المحوط على الربح.

**تحوط القيمة العادلة**

التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام معترف به.

**المحاسبة:**

- ▶ **أداة التحوط:** التغيير في القيمة العادلة يعترف به في الربح أو الخسارة.
- ▶ **البند المحوط:** يتم تعديل القيمة الدفترية بالتغير في القيمة العادلة المنسوب للمخاطر المحوطة، ويعترف به في الربح أو الخسارة.

**إيقاف محاسبة التحوط**

- ▶ يجب التوقف مستقبلاً إذا:
- ▶ لم تعد أداة التحوط أو العلاقة تستوفي الشروط (بما في ذلك نطاق الفعالية 80-125%).
- ▶ انتهت صلاحية أداة التحوط أو بيعت أو أنهيت.
- ▶ قامت المنشأة بإلغاء التخصيص.

## FAQ

## IAS 40 الاستثمارات العقارية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2005

## الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف كأصل عندما تكون المنافع محتملة والتكلفة قابلة للقياس.

## القياس الأولي:

بالتكلفة (شاملة تكاليف المعاملة).

## التعريف

**الاستثمار العقاري:** ممتلكات (أرض أو مبنى أو جزء منه) محتفظ بها (من قبل المالك أو المستأجر كأصل حق استخدام) لغرض:

- ▶ كسب إيجارات.
- ▶ أو لزيادة قيمة رأس المال (Capital Appreciation).
- ▶ أو لكليهما.

## وليس لغرض:

- ▶ الاستخدام في الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية (عقارات مشغولة من قبل المالك - IAS 16).
- ▶ البيع في سياق النشاط العادي (مخزون - IAS 2).

## القياس اللاحق

يجب اختيار سياسة محاسبية وتطبيقها على جميع الاستثمارات العقارية:

## نموذج التكلفة

- ▶ القياس بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الاضمحلال (نفس نموذج التكلفة في IAS 16).
- ▶ يجب الإفصاح عن القيمة العادلة في الإيضاحات.

## نموذج القيمة العادلة

- ▶ القياس بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.
- ▶ **التغيرات في القيمة:** تعترف بها في الربح أو الخسارة.
- ▶ لا يوجد إهلاك.

## أمثلة

- أرض محتفظ بها لزيادة قيمتها على المدى الطويل.
- أرض محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً.
- مبنى تملكه المنشأة وموَّجَّر بموجب عقد إيجار تشغيلي.
- عقار قيد الإنشاء لاستخدامه كاستثمار عقاري مستقبلاً.

## IAS 40 الاستثمارات العقارية

## التحويلات (TRANSFERS)

- يتم التحويل من أو إلى الاستثمار العقاري فقط عندما يكون هناك **تغيير في الاستخدام**. مدعماً بدليل:
- ▶ بدء شغل المالك للعقار (تحويل من استثمار عقاري إلى عقارات وآلات - IAS 16).
  - ▶ بدء التطوير بغرض البيع (تحويل من استثمار عقاري إلى مخزون - IAS 2).
  - ▶ انتهاء شغل المالك (تحويل من IAS 16 إلى استثمار عقاري).
  - ▶ بدء تأجير تشغيلي لطرف آخر (تحويل من IAS 2 إلى استثمار عقاري).

## المحاسبة عند التحويل (عند استخدام نموذج القيمة العادلة)

من	إلى	المعالجة
استثمار عقاري (IAS 40)	مشغول من المالك (IAS 16) أو مخزون (IAS 2)	التكلفة المفترضة للأصل الجديد هي القيمة العادلة في تاريخ التحويل.
مشغول من المالك (IAS 16)	استثمار عقاري (IAS 40)	يتم قياس العقار بالقيمة العادلة. الفرق يعامل كـ "إعادة تقييم" وفق IAS 16 (فائض في OCI).
مخزون (IAS 2)	استثمار عقاري (IAS 40)	الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية يعترف به في <b>الربح أو الخسارة</b> .

## التصرف

يتم إلغاء الاعتراف عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع. المكاسب أو الخسائر (الصافي من التصرف - القيمة الدفترية) تدرج في الربح أو الخسارة.

## FAQ

## IAS 41 الزراعة

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2003

## القياس

## الأصول البيولوجية

تقاس عند الاعتراف الأولي وفي كل تاريخ تقرير بـ:

## القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع

التغيرات في القيمة: تعترف بها في الربح أو الخسارة.

## المنتج الزراعي

يقاس عند نقطة الحصاد بـ:

## القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع

(تصبح هذه القيمة هي "التكلفة" عند تطبيق IAS 2 المخزون بعد الحصاد).

## المنح الحكومية (المتعلقة بأصول بيولوجية مقاسة بالقيمة العادلة)

➤ غير مشروطة: تعترف كإيراد عندما تصبح مستحقة التحصيل.

➤ مشروطة: تعترف كإيراد فقط عند استيفاء الشروط.

## النطاق

ينطبق على ما يلي عند ارتباطه بالنشاط الزراعي:

- الأصول البيولوجية: حيوان حي أو نبات.
- المنتج الزراعي: عند نقطة الحصاد.
- المنح الحكومية المتعلقة بالأصول البيولوجية.

## لا ينطبق على:

- الأراضي الزراعية (IAS 16 / IAS 40).
- النباتات المثمرة (Bearer Plants) (مثل أشجار الكروم، النخيل) – تعامل كـ IAS 16 (بالتكلفة)، لكن إنتاجها (الثمار) يظل ضمن IAS 41.
- الأصول غير الملموسة المتعلقة بالزراعة (IAS 38).

## تعريفات

**النشاط الزراعي:** إدارة التحول البيولوجي وحصاد الأصول البيولوجية للبيع أو للتحويل إلى منتج زراعي أو أصول بيولوجية إضافية.

## 1 IFRIC التغييرات في الالتزامات القائمة لإيقاف التشغيل وإصلاح الموقع والالتزامات مماثلة

تاريخ السريان: 1 سبتمبر 2004

يتناول هذا التفسير التغييرات في قياس التزام حالي لإيقاف التشغيل أو إصلاح الموقع أو التزام مماثل (وفقاً لـ IAS 37) والتي تنتج عن:

- تغيير في التدفقات النقدية الخارجة المقدرة.
- تغيير في معدل الخصم الحالي القائم على السوق.
- زيادة في الالتزام تعزى لمرور الوقت (Accretion).

### المعالجة المحاسبية:

#### إذا كان الأصل يقاس بنموذج التكلفة:

- تضاف التغييرات في الالتزام إلى تكلفة الأصل ذي الصلة أو تخصم منها.
- لا يمكن أن يقل المبلغ عن الصفر (أي تخفيض زائد يعترف به فوراً في الربح والخسارة).

#### إذا كان الأصل يقاس بنموذج إعادة التقييم:

- التغيير في الالتزام يغير فائض إعادة التقييم أو العجز (ضمن حقوق الملكية/OCI)، ما عدا ما يؤثر على الربح والخسارة السابق.

#### أثر مرور الوقت (فك الخصم):

- يعترف به كمصرف تمويل في الربح والخسارة عند حدوثه.

## 2 IFRIC حصص الأعضاء في الكيانات التعاونية والأدوات المماثلة

تاريخ السريان: 1 يناير 2005

### التصنيف (حقوق ملكية أم التزام؟)

يحدد التفسير ما إذا كانت حصص الأعضاء تصنف كحقوق ملكية أو التزام مالي وفقاً لـ IAS 32.

#### المبدأ:

تصنف الحصص كحقوق ملكية إذا كان للمنشأة حق غير مشروط في رفض استرداد حصص الأعضاء.

إذا كان الاسترداد (Redemption) مشروطاً، أو إلزامياً بموجب القانون، أو خاضعاً لخيار العضو، فإن الحصص تصنف كالتزام مالي.

## IFRIC 5 الحقوق في المصالح الناشئة عن صناديق إيقاف التشغيل وإصلاح الموقع وإعادة التأهيل البيئي

تاريخ السريان: 1 يناير 2006

### النطاق

ينطبق عندما تساهم المنشأة في صندوق (Fund) أنشئ لتمويل تكاليف إيقاف التشغيل.

### المساهم (Contributor)

- ▶ يعترف بالتزامه بدفع تكاليف إيقاف التشغيل (وفق IAS 37).
- ▶ يعترف بمصلحته في الصندوق بشكل منفصل كأصل (إذا كانت له سيطرة/سيطرة مشتركة/نفوذ جوهري، تطبق المعايير ذات الصلة).
- ▶ إذا لم تكن له سيطرة/نفوذ، يعترف بالحق في استرداد التكاليف من الصندوق كأصل (بحد أقصى مبلغ الالتزام).

## IFRIC 6 الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محدد - نفايات المعدات الكهربائية والإلكترونية

تاريخ السريان: 1 ديسمبر 2005

### الحدث المنشئ للالتزام

يوضح التفسير متى يجب الاعتراف بمخصص لتكاليف إدارة النفايات بموجب توجيهات الاتحاد الأوروبي.

### القران:

الحدث المنشئ للالتزام هو المشاركة في السوق خلال فترة القياس (أي بيع المنتجات أو حصة السوق في الفترة المحددة بالتشريع)، وليس إنتاج المعدات في الماضي.

## IFRIC 7 تطبيق نهج إعادة البيان بموجب IAS 29

تاريخ السريان: 1 مارس 2006

### المعالجة

- يوفر إرشادات للمنشآت التي تحدد وجود تضخم مفرط في اقتصاد عملتها الوظيفية لأول مرة.
- ▶ يجب تطبيق IAS 29 كما لو كان الاقتصاد دائماً ذا تضخم مفرط.
  - ▶ يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة إلى وحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.
  - ▶ يتم إعادة بيان الضرائب المؤجلة.

## IFRIC 10 التقارير المالية المرحلية والاضمحلال

تاريخ السريان: 1 نوفمبر 2006

### التعارض بين IAS 36 و IAS 34

يتناول التعارض المحتمل بين متطلبات IAS 34 (التي قد توجي بإمكانية عكس الاضمحلال في نهاية السنة) ومتطلبات معايير أخرى تمنع العكس.

#### القاعدة:

- لا يجوز للمنشأة عكس خسارة الاضمحلال المعترف بها في فترة مرحلية سابقة فيما يتعلق بـ:
- الشهرة (Goodwill).
  - الاستثمار في أداة حقوق ملكية أو أصل مالي بالتكلفة (وفق المعايير السابقة).

## FAQ

## IFRIC 12 ترتيبات امتياز الخدمات (Service Concession Arrangements)

تاريخ السريان: 1 يناير 2008

## الإيرادات والمصروفات

يتم المحاسبة عن عقود البناء والترقية وفقاً لـ IFRS 15.  
يتم المحاسبة عن خدمات التشغيل والصيانة أيضاً وفقاً لـ IFRS 15.

## النطاق

ينطبق على ترتيبات (عادة بين القطاع العام والخاص) حيث:  
- يتحكم المانح (القطاع العام) في الخدمات التي يجب أن يقدمها المشغل، وللمن، وبأي سعر.  
- يتحكم المانح في أي مصلحة متبقية هامة في البنية التحتية بنهاية الترتيب.

## النموذج المختلط (BIFURCATION)

إذا كان الترتيب يتضمن دفعات مضمونة من المانح وجزءاً يعتمد على الاستخدام،  
يفصل المشغل المقابل إلى مكون مالي ومكون أصل غير ملموس.

## المحاسبة (لدى المشغل)

لا يتم الاعتراف بالبنية التحتية كأصل ثابت (PPE) للمشغل.

بدلاً من ذلك، يعترف المشغل بـ:

1. - أصل مالي: إذا كان للمشغل حق تعاقد غير مشروط في استلام نقد من المانح (بغض النظر عن الاستخدام).
2. - أصل غير ملموس: إذا كان للمشغل حق في فرض رسوم على مستخدمي الخدمة (يتحمل مخاطر الطلب).

## FAQ

## IFRIC 14 المعيار IAS 19 - الحد على أصل المنافع المحددة، ومتطلبات التمويل الأدنى

تاريخ السريان: 1 يناير 2008

**الغرض**

توضيح كيفية تحديد الحد الأقصى للأصل (Fais Value Surplus) الذي يمكن الاعتراف به في خطط المنافع المحددة، وكيفية تأثير متطلبات التمويل الأدنى (MFR) على ذلك.

**توفر استرداد أو تخفيض (ECONOMIC BENEFIT AVAILABLE)**

تعتبر المنفعة الاقتصادية متاحة كاسترداد إذا كان للمنشأة حق غير مشروط في استرداد الفائض (أثناء عمر الخطة أو عند تصفيته).  
تعتبر متاحة كتخفيض في المساهمات المستقبلية إذا كانت تكلفة الخدمة المستقبلية للمنشأة أقل من تكلفة الخدمة المستقبلية المقدرة.

**أثر متطلبات التمويل الأدنى (MFR)**

- إذا كان هناك التزام بحد أدنى للتمويل:
- ▶ قد يقلل هذا من المنفعة الاقتصادية المتاحة كتخفيض في المساهمات المستقبلية.
  - ▶ إذا كان هناك التزام بدفع مساهمات لتغطية عجز MFR، وهذه المساهمات لن تكون قابلة للاسترداد بمجرد دفعها، يجب الاعتراف بالتزام إضافي.

## FAQ

## IFRIC 16 تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية

تاريخ السريان: 1 أكتوبر 2008

**مكان الاحتفاظ بأداة التحوط**

يمكن الاحتفاظ بأداة التحوط من قبل أي كيان داخل المجموعة (باستثناء العملية الأجنبية نفسها التي يتم التحوط لها)، بشرط أن تكون الأداة فعالة.

**طبيعة المخاطر المحوطة**

مخاطر العملة الأجنبية تنشأ فقط بين العملة الوظيفية للعملية الأجنبية والعملة الوظيفية للشركة الأم (أو أي شركة أم وسيطة). لا يمكن التحوط من المخاطر بين عملتين وظيفيتين داخل نفس المجموعة إلا إذا كانت تؤثر على القوائم الموحدة.

**التخلص من العملية الأجنبية**

عند التخلص من عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي لفروق الصرف (المعترف به في احتياطي ترجمة العملات واحتياطي التحوط) من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف.

## FAQ

## IFRIC 17 توزيعات الأصول غير النقدية على الملاك

تاريخ السريان: 1 يوليو 2009

## النطاق

ينطبق عندما توزع المنشأة أصولاً غير نقدية (مثل ممتلكات ومعدات أو حصص ملكية في كيان آخر) كأرباح للملاك.

## القياس

- ▶ يتم قياس التزام توزيع الأرباح بـ **القيمة العادلة** للأصول المراد توزيعها.
- ▶ عند التسوية (التوزيع الفعلي)، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل الموزع والمبلغ الدفترية لالتزام توزيع الأرباح في **الربح أو الخسارة**.

## الاعتراف بالتوزيعات

يعترف بالالتزام توزيع الأرباح عندما يكون التوزيع مصرحاً به بشكل مناسب ولم يعد تحت تصرف المنشأة (تاريخ الإعلان).

**IFRIC 19 إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية (Debt for Equity Swaps)**

تاريخ السريان: 1 يوليو 2010

**المبدأ الأساسي**

عندما تصدر منشأة أسهماً لدائن لإطفاء دين (كلياً أو جزئياً):  
يتم التعامل مع أدوات حقوق الملكية المصدرة على أنها "مقابل مدفوع".

**القياس**

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بـ **القيمة العادلة** في تاريخ إطفاء الالتزام.  
(إذا تعذر قياس القيمة العادلة للأسهم بموثوقية، يتم استخدام القيمة العادلة للالتزام المطفأ).

**الربح أو الخسارة**

الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والقيمة العادلة للأسهم المصدرة يعترف به في **الربح أو الخسارة**.

## IFRIC 20 تكاليف التجريد (Stripping Costs) في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي

تاريخ السريان: 1 يناير 2013

### المحاسبة

#### المنفعة الحالية (المخزون):

تكاليف التجريد المرتبطة بالمخزون المنتج تحاسب وفق IAS 2.

#### المنفعة المستقبلية (أصل نشاط التجريد):

يتم الاعتراف بـ "أصل نشاط التجريد" (إضافة إلى أصل المنجم القائم) إذا تحققت شروط:

- ▶ منفعة اقتصادية مستقبلية محتملة (تحسين الوصول).
- ▶ يمكن تحديد مكون الجسم الخام الذي تم تحسين الوصول إليه.
- ▶ يمكن قياس التكاليف بموثوقية.

يتم إهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للمكون المحدد من الجسم الخام (وحدات الإنتاج).

### المشكلة

في التعدين السطحي، قد تؤدي إزالة النفايات (التجريد) إلى منفعتين:

1. خام قابل للاستخدام لإنتاج المخزون (منفعة حالية).
2. تحسين الوصول إلى كميات إضافية من الخام للتعدين المستقبلي (منفعة مستقبلية).

### توقيت الاعتراف بالالتزام

الرسوم هي تدفق خارج للموارد تفرضه الحكومة وفقاً للتشريعات (بخلاف ضرائب الدخل).

### القاعدة الذهبية

يتم الاعتراف بالالتزام بدفع الرسم فقط عند حدوث "النشاط الذي ينشئ الالتزام" (Obligating Event) كما هو محدد في التشريع.

#### مثال 2: الرسم يفرض عند حد معين

إذا كان النشاط المنشئ هو تجاوز حد أدنى من الإيرادات، لا يتم الاعتراف بأي التزام حتى يتم تجاوز ذلك الحد.

#### مثال 1: الرسم يفرض تدريجياً

إذا كان النشاط المنشئ هو تحقيق إيرادات خلال الفترة، يتم الاعتراف بالالتزام تدريجياً مع توليد الإيرادات.

#### مثال 3: الرسم يفرض للعمل في تاريخ محدد

إذا كان النشاط المنشئ هو العمل كبنك في 31 ديسمبر، يتم الاعتراف بالالتزام بالكامل في 31 ديسمبر. (حتى لو تم حساب الرسم بناءً على إيرادات العام الماضي، لا يوجد التزام قبل 31 ديسمبر).

## FAQ

## IFRIC 22 معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم (Advance Consideration)

تاريخ السريان: 1 يناير 2018

## مثال توضيحي

- ▶ **1 مارس:** استلام 1000 دولار كدفعة مقدمة من عميل (السعر: 1 دولار = 3.5 ريال). يتم تسجيل التزام (إيراد مؤجل) بقيمة 3500 ريال.
- ▶ **1 أبريل:** شحن البضاعة والاعتراف بالإيراد (السعر: 1 دولار = 3.7 ريال).
- ▶ **المعالجة:** عند الاعتراف بالإيراد في 1 أبريل، يتم إلغاء الالتزام المسجل سابقاً. سعر الصرف المستخدم للإيراد هو 3.5 (سعر تاريخ الاستلام المقدم) وليس 3.7.

## المشكلة

كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لأغراض تحديد سعر الصرف الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ذي الصلة، عندما تكون المنشأة قد دفعت أو استلمت مقابلًا مقدماً بعملة أجنبية.

## القرار

## تاريخ المعاملة هو:

التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن دفع أو استلام المقابل المقدم.

إذا كان هناك دفعات أو مقبوضات متعددة مقدمة، تحدد المنشأة تاريخ معاملة لكل دفعة أو مقبوض.

## FAQ

## IFRIC 23 عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل

تاريخ السريان: 1 يناير 2019

## النطاق

يوضح كيفية تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في IAS 12 عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. يُطبق على تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، القواعد الضريبية، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الأرصدة الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضرائب.

## القياس (عند وجود عدم تأكد)

يجب أن تعكس المنشأة أثر عدم التأكد باستخدام الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بحل عدم التأكد:

- المبلغ الأكثر ترجيحاً (Most Likely Amount): النتيجة الواحدة الأكثر احتمالاً.
- القيمة المتوقعة (Expected Value): مجموع المبالغ المرجحة بالاحتمالات.

## الافتراضات الرئيسية

يجب على المنشأة افتراض أن السلطة الضريبية:

- ستقوم بفحص المبالغ التي لها حق فحصها.
- لديها معرفة كاملة بجميع المعلومات ذات الصلة عند إجراء تلك الفحوصات.

## التغييرات في الحقائق والظروف

يجب على المنشأة إعادة تقييم الأحكام والتقديرات إذا تغيرت الحقائق والظروف (مثل انتهاء حق السلطة الضريبية في الفحص، أو صدور حكم قضائي).

## SIC 7 إدخال اليورو

تاريخ السريان: 1 يناير 1999

يتناول تطبيق IAS 21 عند التحول إلى اليورو.

- لا يغير التحول شروط العقود (ما لم يتفق على خلاف ذلك).
- يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن ترجمة الالتزامات والأصول المقومة بعملة مشاركة (قبل التحول) في الدخل عند التحول.
- فروق الصرف التراكمية في حقوق الملكية (للكيانات الأجنبية) لا يتم نقلها للربح والخسارة بمجرد التحول لليورو، بل تبقى حتى التخلص من الكيان.

## SIC 10 المساعدة الحكومية - لا علاقة محددة بالأنشطة التشغيلية

تاريخ السريان: 1 أغسطس 1998

### المعالجة

تعتبر المساعدة الحكومية للمنشآت في مناطق معينة (مثل الدعم للبنية التحتية العامة أو تحسين النقل) "منحاً حكومية" وفق IAS 20، حتى لو لم تكن مرتبطة بنشاط تشغيلي محدد.

### متى لا تعامل كمنحة؟

عندما لا تفرض شروطاً على الأنشطة التشغيلية للمنشأة بخلاف شرط العمل في مناطق معينة، فإن هذه المساعدة لا تفي بتعريف المنح الحكومية وتعتبر استثماراً في البنية التحتية العامة.

## SIC 25 ضرائب الدخل - التغييرات في الوضع الضريبي للمنشأة أو مساهميها

تاريخ السريان: 15 يوليو 2000

قد يتغير الوضع الضريبي (مثلًا الإدراج العام قد يغير معدل الضريبة). كيف نحاسب عن الآثار الضريبية الحالية والمؤجلة؟

### القاعدة:

يجب إدراج الآثار الضريبية للتغير في الوضع الضريبي في **الربح أو الخسارة** للفترة، إلا إذا كانت تلك الآثار تتعلق بمعاملات أو أحداث تم الاعتراف بها سابقاً (في نفس الفترة أو فترة مختلفة) خارج الربح أو الخسارة (في OCI أو مباشرة في حقوق الملكية).

## SIC 29 ترتيبات امتياز الخدمات: الإفصاحات

تاريخ السريان: 1 يناير 2002

### متطلبات الإفصاح (للمشغل والمانح)

يجب الإفصاح عن المعلومات التالية في كل فترة:

- وصف للترتيب.
- الشروط الهامة (الأسعار، إعادة التفاوض، العقوبات).
- طبيعة ومدى الحقوق والالتزامات (الأصول، التجديد، الإنهاء).
- التغييرات في الترتيب خلال الفترة.
- كيف تم تصنيف الترتيب.

## SIC 32 الأصول غير الملموسة - تكاليف المواقع الإلكترونية (Web Site Costs)

تاريخ السريان: 25 مارس 2002

### هل يرسم الموقع الإلكتروني كأصل غير ملموس؟

الموقع الإلكتروني الذي طورته المنشأة لاستخدامها الداخلي أو الخارجي هو أصل غير ملموس مولد داخلياً يخضع لـ IAS 38.

#### مرحلة تطوير التطبيق والبنية التحتية

(Application & Infrastructure Development)

الحصول على اسم النطاق، شراء الأجهزة، كتابة الكود.

رسملة (تطوير)

#### مرحلة التخطيط

(Planning)

دراسات الجدوى، تحديد الأهداف.

مصرف (بحث)

#### مرحلة تطوير المحتوى

(Content Development)

إنشاء وتحميل المعلومات (نصوص، صور) للترويج للمنتجات.

مصرف (إعلان وترويج)

#### مرحلة تطوير التصميم الجرافيكي

(Graphical Design Development)

تصميم شكل صفحات الويب.

رسملة (تطوير)

#### شروط عام للرسملة:

يجب أن توضح المنشأة كيف سيولد الموقع منافع اقتصادية مستقبلية محتملة (مثل القدرة على توليد إيرادات مباشرة من تفعيل الطلبات). إذا كان الموقع للترويج فقط، يتم تحميل جميع التكاليف كمصرف.

# معايير الإفصاح عن الاستدامة IFRS

(IFRS Sustainability Disclosure Standards)

أصدر مجلس معايير الاستدامة الدولية (ISSB) معيارين جديدين لتوفير خط أساس عالمي للإفصاحات المتعلقة بالاستدامة للأسواق المال.

## FAQ

## IFRS S1 المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة

تاريخ السريان: 1 يناير 2024

## المفاهيم العامة

- **الأهمية النسبية (Materiality):** المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها يؤثر على قرارات المستثمرين.
- **المنشأة المعدة للتقرير:** نفس المنشأة المعدة للقوائم المالية (حدود التقارير المالية).
- **المعلومات المتصلة:** توفير معلومات تمكن المستخدمين من فهم الروابط بين مختلف المخاطر والفرص، وبين المعلومات المالية ومعلومات الاستدامة.

## الموقع والتوقيت

- يجب تقديم الإفصاحات كجزء من التقارير المالية العامة (General Purpose Financial Reports).
- يجب إصدارها في نفس وقت القوائم المالية وتغطي نفس فترة التقرير.

## الهدف

أن تفصح المنشأة عن معلومات حول **المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة** التي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

## المحتوى الأساسي (CORE CONTENT)

يجب تقديم إفصاحات حول أربعة مجالات رئيسية (مستمدة من إطار TCFD):

- 1. الحوكمة (Governance): العمليات والضوابط والإجراءات لمراقبة المخاطر والفرص.
- 2. الاستراتيجية (Strategy): النهج المتبع لإدارة المخاطر والفرص.
- 3. إدارة المخاطر (Risk Management): عمليات تحديد وتقييم وتحديد أولويات ومراقبة المخاطر.
- 4. المقاييس والأهداف (Metrics & Targets): الأداء والتقدم نحو الأهداف.

## IFRS S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

تاريخ السريان: 1 يناير 2024

## النطاق

ينطبق على:

- المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ (الفيزيائية والانتقالية).
- الفرص المادية المتعلقة بالمناخ.

## المخاطر الانتقالية (Transition)

ناشئة عن الانتقال لاقتصاد منخفض الكربون (سياسات، تكنولوجيا، سمعة).

## المخاطر الفيزيائية (Physical)

حادة (أعاصير) أو مزمنة (ارتفاع الحرارة).

## الاستراتيجية - تحليل السيناريو

يطلب من المنشأة استخدام تحليل السيناريو المتعلق بالمناخ لتقييم مرونة استراتيجيتها (Resilience) تجاه التغيرات المناخية.

يجب أن يكون التحليل متناسباً مع ظروف المنشأة (درجة التعرض للمخاطر والمهارات والموارد المتاحة).

## FAQ

## IFRS S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

**تسهيلات انتقالية (RELIEFS)**

في السنة الأولى للتطبيق:

- ▶ يمكن للمنشأة الإفصاح عن المخاطر المناخية فقط (وتأجيل S1 لبقية المخاطر لسنة لاحقة).
- ▶ إعفاء من الإفصاح عن انبعاثات النطاق 3 (Scope 3).
- ▶ إعفاء من استخدام بروتوكول الغازات الدفيئة إذا كانت تستخدم طريقة أخرى سابقاً.
- ▶ إعفاء من تقديم معلومات مقارنة.

**المقاييس والأهداف**

يجب الإفصاح عن:

- **انبعاثات الغازات الدفيئة (GHG):**
  - النطاق 1 (Scope 1): المباشرة.
  - النطاق 2 (Scope 2): غير المباشرة (طاقة مشتراة).
  - النطاق 3 (Scope 3): غير المباشرة الأخرى (سلسلة القيمة) - مع وجود *تسهيلات انتقالية*.
- الأصول/الأنشطة المعرضة للمخاطر والفرص المناخية (نسبة مئوية).
- تخصيص رأس المال (Capex) للمخاطر والفرص المناخية.
- السعر الداخلي للكربون (إن وجد).

## الملحق 1 (Appendix 1)

### المعايير الجديدة غير السارية بعد

يغطي القسم التالي (بدءاً من الصفحة 121) ملخصاً شاملاً للمعايير الجديدة الهامين اللذين أصدرهما مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام 2024:

#### IFRS 19

الشركات التابعة بدون  
مساءلة عامة

#### IFRS 18

العرض والإفصاح في  
القوائم المالية

# الملحق 1

## معايير IFRS الصادرة وغير السارية بعد

يلخص هذا القسم المعيارين الجديدين IFRS 18 و IFRS 19. بالإضافة إلى التعديلات التبعية الهامة الناتجة عنهما (مثل التعديلات على IAS 7 و IAS 33). هذه المعايير ستغير بشكل جذري طريقة عرض القوائم المالية.

### IFRS 19

الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات  
معياري جديد لتبسيط الإفصاح

### IFRS 18

العرض والإفصاح في القوائم المالية  
يحل محل IAS 1

## IFRS 18 العرض والإفصاح في القوائم المالية

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027

### الأهداف الرئيسية

- تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة (P&L).
- زيادة الشفافية في مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة (MPMs).
- تجميع وتصنيف المعلومات بشكل أكثر فائدة.

### هيكل قائمة الربح أو الخسارة الجديد

يقدم IFRS 18 ثلاثة فئات محددة للدخل والمصاريف ومجموعين فرعيين إلزاميين جديدين.

#### فئة التشغيل (Operating Category)

### الربح التشغيلي (Operating Profit)

#### فئة الاستثمار (Investing Category)

#### فئة التمويل (Financing Category)

ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة

### الربح أو الخسارة (Profit or Loss)

هذه هي **الفئة الافتراضية (Residual Category)**. تشمل جميع الإيرادات والمصاريف التي لا تصنف ضمن فئات الاستثمار أو التمويل أو الضرائب أو العمليات المتوقفة.

**تشمل:**

- ▶ إيرادات المبيعات وتكلفة المبيعات.
- ▶ المصاريف الإدارية والعمومية.
- ▶ مكاسب/خسائر بيع الممتلكات والمعدات (لأنها أصول تشغيلية).

## FAQ

## IFRS 18 العرض والإفصاح في القوائم المالية

**الأدوار الخاصة (النشاط الرئيسي)**

يتغير التصنيف إذا كان الاستثمار أو التمويل هو **النشاط التجاري الرئيسي (Main Business Activity)** للمنشأة (مثل البنوك أو شركات الاستثمار).

**مثال: البنوك**

مصاريف الفائدة وتكاليف التمويل تصنف عادة في فئة **التشغيل** (لأن تقديم التمويل هو نشاطها الرئيسي)، وليس في فئة التمويل.

**فئة الاستثمار (INVESTING)**

تشمل الدخل والمصاريف من:

- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (طريقة حقوق الملكية).
  - النقد وما في حكمه.
  - الأصول المالية (مثل الأسهم والسندات) التي تولد عائداً بشكل مستقل.
- \* بالنسبة للشركات غير المالية، هذا يشمل توزيعات الأرباح والفوائد المستلمة.

**مكاسب وخسائر العملات الأجنبية**

تصنف في نفس الفئة التي ينتمي إليها البند الذي نشأت عنه (أو الفئة التي تنتمي إليها الدخل والمصاريف المماثلة إذا تعذر التحديد).

**فئة التمويل (FINANCING)**

تشمل الدخل والمصاريف من:

- المعاملات التي تتضمن **جمع التمويل** (قروض، سندات).
- الفائدة على التزامات الإيجار (Lease Liabilities).
- التزامات منافع الموظفين (صافي الفائدة).

## 18 IFRS العرض والإفصاح في القوائم المالية

## مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMS)

## Management-defined Performance Measures

هي مجاميع فرعية للدخل والمصاريف:

- تستخدم في الاتصالات العامة (البيانات الصحفية، عروض المستثمرين) خارج القوائم المالية.
- تستخدم لتوصيل وجهة نظر الإدارة حول الأداء المالي للمنشأة.
- ليست محددة بموجب معايير IFRS (مثل "الربح التشغيلي المعدل"، "EBITDA المعدلة").

## متطلبات الإفصاح (في إيضاح واحد):

1. بيان بأن MPMS تعكس وجهة نظر الإدارة.
2. كيفية حساب المقياس ولماذا هو مفيد.
3. تسوية (Reconciliation) بين MPM وأقرب مجموع فرعي محدد في IFRS (مثل الربح التشغيلي).
4. شرح أي تغييرات في كيفية حساب المقياس.

## التجميع وإلغاء التجميع (AGGREGATION &amp; DISAGGREGATION)

مبدأ عام: يجب تجميع المعلومات إذا كانت تشترك في الخصائص، وفصلها إذا كانت الخصائص غير مشتركة. لا يجوز استخدام مصطلحات غامضة مثل "أخرى" لمبالغ جوهرية دون تفصيل.

## مصاريف التشغيل:

يستمر السماح بعرض المصاريف التشغيلية حسب الطبيعة أو الوظيفة، ولكن يتم تشجيع العرض المختلط إذا كان يوفر عرضاً أكثر فائدة.

## FAQ

## IFRS 19 الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات

تاريخ السريان: الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027

**المزايا**

- **تقليل التكلفة:** لا حاجة لإعداد إفصاحات IFRS الكاملة المعقدة.
- **الكفاءة:** استخدام نفس البيانات المحاسبية (الاعتراف والقياس) المستخدمة في توحيد المجموعة.
- **المرونة:** معيار اختياري (Voluntary).

**العلاقة مع IFRS FOR SMES**

متطلبات الإفصاح في IFRS 19 مستمدة إلى حد كبير من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن مع تعديلات لتناسب متطلبات القياس في IFRS الكاملة.

**الهدف**

السماح للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق **متطلبات إفصاح مخفضة** مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الخاصة بمعايير IFRS الكاملة. *يحل مشكلة الشركات التي تضطر لإمسك مجموعتين من السجلات (واحدة للمجموعة وفق IFRS الكاملة، وأخرى محلية وفق معايير مبسطة).*

**نطاق الأهلية (ELIGIBILITY)**

يمكن للمنشأة تطبيق IFRS 19 إذا كانت:

1. **شركة تابعة (Subsidiary).**
2. **ليس لديها مساءلة عامة (لا تتداول أسهمها أو ديونها في سوق عامة، وليست مؤسسة مالية تحتفظ بأصول بصفة استثمارية).**
3. **شركتها الأم تنتج قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ممتثلة لمعايير IFRS.**

## FAQ

## IFRS 19 الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات

## أمثلة على الإفصاحات المخفضة

الموضوع	IFRS الكاملة	IFRS 19
<b>الأدوات المالية (IFRS) (7)</b>	إفصاحات واسعة جداً عن المخاطر (الاثتمان، السيولة، السوق) وتحليل الحساسية.	إفصاحات مبسطة عن التعرض للمخاطر. لا يطلب تحليل الحساسية لمخاطر السوق.
<b>القيمة العادلة (IFRS) (13)</b>	تفاصيل دقيقة عن تقنيات التقييم والمدخلات (المستوى 2 و 3) وتحليل الحساسية.	إفصاحات أقل تفصيلاً عن طرق التقييم.
<b>عقود الإيجار (IFRS 16)</b>	تحليلات مفصلة للمكونات والتدفقات النقدية.	ملخص للحركات والمعلومات الأساسية.

**الانتخاب (ELECTION)**

تطبيق IFRS 19 هو خيار سياسة محاسبية. يمكن للمنشأة اختياره في سنة والعدول عنه في سنة أخرى (مع مراعاة متطلبات IFRS 1 في حالة العودة لـ IFRS الكاملة لأول مرة).

## تعديلات تبعية: IAS 7 قائمة التدفقات النقدية (بسبب IFRS 18)

### نقطة البداية للطريقة غير المباشرة

حالياً (قبل التعديل): يمكن البدء بصافي الربح أو الربح قبل الضريبة.

### بعد التعديل (IFRS 18):

يجب أن تكون نقطة البداية لتسوية التدفقات النقدية التشغيلية (الطريقة غير المباشرة) هي المجموع الفرعي "الربح التشغيلي" (Operating Profit).

### تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح

أزال IFRS 18 خيارات السياسة المحاسبية السابقة في IAS 7 لضمان الاتساق مع فئات P&L الجديدة.

البند	التصنيف السابق (IAS 7)	التصنيف الجديد (بعد IFRS 18)
الفوائد المدفوعة	تشغيلي أو تمويلي	تمويلي (دائماً)
الفوائد المستلمة	تشغيلي أو استثماري	استثماري (لغير المؤسسات المالية)
توزيعات الأرباح المستلمة	تشغيلي أو استثماري	استثماري
توزيعات الأرباح المدفوعة	تشغيلي أو تمويلي	تمويلي

## تعديلات تبعية أخرى (بسبب IFRS 18)

### IAS 34 التقارير المرحلية

يتطلب التعديل من المنشآت الإفصاح عن **مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs)** في تقاريرها المرحلية، بما في ذلك التسويات، تماماً كما هو الحال في القوائم السنوية.  
كما يجب تطبيق المجموع الفرعي "الربح التشغيلي" في القوائم المرحلية.

### IAS 33 ربحية السهم

يسمح التعديل للمنشأة بالإفصاح عن معلومات ربحية السهم الإضافية المحسوبة باستخدام **مقياس أداء محدد من قبل الإدارة (MPM)** في القوائم المالية، بشرط:  
► الإفصاح عن البسط (الأرباح) المستخدم وتسويته.  
► تقديم المعلومات في الإفصاحات فقط (وليس في صلب القائمة).

### IAS 8 (سحب IAS 1)

نظراً لأن IFRS 18 يحل محل IAS 1، فقد تم نقل بعض متطلبات IAS 1 (مثل تلك المتعلقة بالسياسات المحاسبية والاستمرارية) إلى **IAS 8** الذي أعيدت تسميته ليصبح "أساس إعداد القوائم المالية، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء".

**BDO**

تم إعداد هذا المنشور بعناية، ولكنه مكتوب بعبارات عامة ويجب اعتباره كدليل عام فقط. لا يغطي المنشور جميع الحالات الممكنة ولا ينبغي الاعتماد عليه لتغطية ظروف محددة ولا يشكل مشورة مهنية أو قانونية أو ضريبية. لا يجب عليك التصرف بناءً على المعلومات الواردة في هذا المنشور دون الحصول على مشورة مهنية محددة.

BDO هي العلامة التجارية لشبكة BDO ولكل من الشركات الأعضاء في BDO. حقوق الطبع والنشر © 2025 BDO IFR Advisory Limited. شركة مسجلة في المملكة المتحدة محدودة الضمان. جميع الحقوق محفوظة.

[www.bdo.global](http://www.bdo.global)

## الحقوق والملكية الفكرية

جميع الحقوق محفوظة لمكتب BDO.  
نتقدم بجزيل الشكر والتقدير لمكتب BDO على إتاحة هذا المحتوى القيم.

تمت هذه الترجمة لأغراض **المنفعة العامة ونشر المعرفة المحاسبية** فقط.  
(تمت الترجمة والمحاكاة باستخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي)

**الفكرة والإعداد**

**مصطفى صباح**