

## ملخص عن البحث السادس: المعايير المحاسبية الدولية القطاعية

## أولاً- معيار المحاسبة الدولي 26- المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد

**1- النطاق:** يجب أن يطبق هذا المعيار في التقارير عن برامج منافع التقاعد أين تعد مثل هذه التقارير. يشار في بعض الأحيان لبرامج منافع التقاعد بأسماء أخرى مختلفة مثل خطط التقاعد وخطط رواتب التقاعد، أو خطط منافع التقاعد. يعتمد هذا المعيار برنامج منافع التقاعد كوحدة إبلاغ (تقرير) منفصلة عن أصحاب عمل المشاركين في البرنامج. وتطبق كافة معايير المحاسبة الدولية الأخرى على تقارير برامج منافع التقاعد ما لم يحل هذا المعيار محلها.

يهتم المعيار المحاسبي الدولي التاسع عشر، "تكاليف منافع التقاعد"، بتحديد تكلفة منافع التقاعد في القوائم المالية لأصحاب العمل الذين لديهم برامج، لذلك يكمل هذا المعيار المعيار المحاسبي الدولي التاسع عشر.

**2- المصطلحات:** تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها: برامج منافع التقاعد، برامج المنافع المحددة، التمويل، المشاركين، القيمة الاكتوارية الحالية لمنافع التقاعد الموعودة، المنافع المكتسبة.

**3- تقييم أصول البرنامج:** يجب إثبات استثمارات برنامج منافع التقاعد بالقيمة العادلة. في حالة الأوراق المالية القابلة للبيع فإن القيمة العادلة هي القيمة السوقية، ولكن عندما لا يتوفر تقدير للقيمة العادلة لاستثمارات البرنامج فيجب الإفصاح عن أسباب عدم استخدام القيمة العادلة. في حالة الأوراق المالية القابلة للبيع فإن القيمة العادلة عادة ما تكون القيمة السوقية.

**4- الإفصاح:** يجب أن يشمل تقرير برنامج منافع التقاعد، سواء كان برنامج منفعة محددة أو برنامج مساهمة محددة، على المعلومات التالية:

(أ) قائمة بالتغيرات في صافي الأصول المتوفرة للمنافع؛

(ب) تلخيص للسياسات المحاسبية الهامة؛

(ت) وصف للبرنامج وتأثير أي تغيرات فيه أثناء الفترة.

## ثانياً- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة

**1- الموضوع:** يبين المعيار المحاسبي الدولي 41 المعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية والإفصاح المتعلقة بالأنشطة الزراعية.

**2- الاعتراف والقياس:** يجب قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع الا عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. كما يجب قياس المنتج الزراعي المحصود من الأصل البيولوجي للمنشأة بمقدار قيمته العادلة مخصوما منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع عند نقطة

الحصاد. وفي حالة وجود سوق نشط للأصل البيولوجي أو المحصول الزراعي فإن السعر المعروض في ذلك السوق هو الأساس المناسب لتحديد القيمة العادلة لذلك الأصل، أما إذا لم يتوفر سوق نشط فعلى المنشأة استخدام قيم أو أسعار محددة من قبل السوق (مثل سعر آخر معاملة في السوق) عند توفرها.

**3- العرض:** يجب على المنشأة عرض القيمة المسجلة لموجوداتها البيولوجية بشكل منفصل في أعلى الميزانية العامة.

**4- الإفصاح:** كأمثلة عن أهم العناصر التي يجب أن يفصح عنها نذكر ما يلي:

- يجب على المنشأة الإفصاح عن إجمالي المكسب أو الخسارة الناجمة أثناء الفترة الحالي عند الاعتراف المبدئي بالموجودات البيولوجية والمحصول الزراعي ومن التغير في القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع للموجودات البيولوجية، كما يجب عليها تقديم وصف لكل مجموعة من الموجودات البيولوجية.

- إذا لم تكن قد أفصحت عنه في المعلومات المنشورة مع البيانات المالية، فيجب على المنشأة بيان طبيعة أنشطتها التي تتعلق بكل مجموعة من موجوداتها البيولوجية والقياسات أو التقديرات المالية للكميات الفعلية لمجموعة محددة من موجوداتها البيولوجية.

- استراتيجيات إدارة المخاطرة المالية فيما يتعلق بالنشاط الزراعي.

- يجب على المنشأة تقديم مطابقة للتغيرات في المبلغ المسجل للموجودات البيولوجية بداية ونهاية الفترة الحالية (المعلومات المقارنة غير مطلوبة)

- إذا قامت المنشأة خلال الفترة المالية بقياس الموجودات بتكلفتها مخصوماً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة في انخفاض القيمة، فإنه يجب على المنشأة الإفصاح عن أي مكسب أو خسارة تم الاعتراف بها عند التصرف في هذه الموجودات البيولوجية.

- الإفصاح عن المنح الحكومية المتعلقة بالأصول البيولوجية.

**ثالثاً- المعيار الدولي للتقرير المالي 6: استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها**

**1- الهدف:** تحديد التقارير المالية لاستكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

نفقات الاستكشاف والتقييم هي نفقات تكبدها كيان فيما يتعلق باستكشاف وتقييم الموارد المعدنية قبل الجدوى الفنية والجدوى التجارية لاستخراج الموارد المعدنية. التنقيب عن الموارد المعدنية وتقييمها هو البحث عن الموارد المعدنية، بما في ذلك المعادن والنفط والغاز الطبيعي والموارد غير التجديدية المماثلة بعد أن يحصل الكيان على حقوق قانونية للاستكشاف في منطقة معينة، وكذلك تحديد الجدوى الفنية والجدوى التجارية لاستخراج الموارد المعدنية. أصول الاستكشاف والتقييم هي نفقات الاستكشاف والتقييم المعترف بها كأصول وفقاً للسياسة المحاسبية للمنشأة.

**2- الاعتراف والقياس: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية:**

(أ) يسمح للمنشأة بوضع سياسة محاسبية لأصول الاستكشاف والتقييم دون النظر بشكل محدد في متطلبات الفقرتين 11 و 12 من معيار المحاسبة الدولي 8.

(ب) يتطلب من الكيانات التي تعترف بأصول الاستكشاف والتقييم إجراء اختبار انخفاض القيمة على تلك الأصول عندما تشير الحقائق والظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصول قد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

(ج) يغير الاعتراف بانخفاض القيمة عن ذلك في المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 ولكنه يقيس الانخفاض وفقاً لذلك المعيار بمجرد تحديد الانخفاض.

تحدد المنشأة سياسة محاسبية لتخصيص أصول الاستكشاف والتقييم لوحدات توليد النقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد بغرض تقييم هذه الأصول من أجل انخفاض قيمتها. يتم تقييم موجودات الاستكشاف والتقييم فيما يتعلق بانخفاض القيمة عندما تشير الحقائق والظروف إلى أن القيمة الدفترية لأصل الاستكشاف والتقييم قد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

تشير واحدة أو أكثر من الحقائق والظروف التالية إلى أنه يجب على الكيان اختبار موجودات الاستكشاف والتقييم للتحقق من انخفاض القيمة (القائمة ليست شاملة): نهاية الفترة أو انتهاء صلاحيتها في المستقبل القريب، ولا يتوقع تجديدها؛ (ب) لم تُدرج النفقات الفنية على مواصلة استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في مجال معين في الميزانية ولا التخطيط لها؛ (ج) لم يؤد استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها في منطقة معينة إلى اكتشاف كميات قابلة للتطبيق تجارياً من الموارد المعدنية وقررت الجهة التوقف عن هذه الأنشطة في منطقة معينة؛ (د) توجد بيانات كافية للإشارة إلى أنه على الرغم من أنه من المحتمل أن يتم التقدم في منطقة معينة، إلا أنه من غير المحتمل استرداد القيمة الدفترية لأصل الاستكشاف والتقييم بالكامل من التطوير الناجح أو عن طريق البيع.

**3- الإفصاح:** تفصح المنشأة عن معلومات تحدد وتشرح المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية الناشئة عن استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

**رابعاً- معيار الإبلاغ المالي الدولي 17 - عقود التأمين**

**1- الهدف:** يحدد المعيار الدولي 17 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ضمن نطاق المعيار. إن الهدف من المعيار هو التأكد من أن المنشأة تقدم المعلومات الملائمة التي تمثل تلك العقود بأمانة. توفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للمنشأة والأداء المالي والتدفقات النقدية.

**2- النطاق:** يجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي 17 على:

- عقد التأمين بما في ذلك عقود إعادة التأمين التي يصدرها؛

- عقود إعادة التأمين التي تمتلكها؛

- عقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية، شريطة أن يصدر الكيان أيضا عقود التأمين.

**3- التعاريف الرئيسية:** عقد التأمين، مجموعة عقود التأمين، هامش الخدمة التعاقدية، مخاطر التأمين، التدفقات النقدية المستوفاة، تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية.

**4- الاعتراف:** تعترف المنشأة بمجموعة من عقود التأمين التي تصدرها من أقرب تاريخين مما يلي:

(أ) بداية فترة التغطية؛

(ب) تاريخ استحقاق الدفعة الأولى من حامل الوثيقة؛

(ج) عندما تصبح المجموعة مكلفة.

**5- القياس:** عند الاعتراف الأولي تقيس المنشأة مجموعة من العقود بما مجموعه:

(أ) مبلغ التدفقات النقدية للوفاء ("FCF") ، والذي يشمل:

- تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية؛

- تعديل يعكس القيمة الزمنية للنقود ("TVM") والمخاطر المالية المرتبطة بالتدفقات النقدية المستقبلية؛

- تعديل المخاطر للمخاطر غير المالية.

(ب) هامش الخدمة التعاقدية ("CSM")

**6- العرض:** في بيان المركز المالي يجب على المنشأة أن تعرض بشكل منفصل في بيان المركز المالي القيمة الدفترية لمجموعات من:

(أ) عقود التأمين الصادرة التي هي أصول؛

(ب) عقود التأمين الصادرة التي هي مطلوبات؛

(ج) عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والتي هي أصول؛

(د) عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمطلوبات.

**7- الإفصاح:** تفصح المنشأة عن معلومات نوعية وكمية عن:

(أ) المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية والناشئة عن عقود التأمين؛

(ب) الأحكام الهامة والتغييرات في تلك الأحكام الصادرة عند تطبيق المعيار الدولي 17؛

(ج) طبيعة ومدى المخاطر التي تنشأ عن عقود التأمين.

## معيار المحاسبة الدولية IAS 1 " عرض القوائم المالية"

## عرض قائمة المركز المالي

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة تجارية في نهاية الدورة:

N-2	N-1	الدورة N	الأصول
<b>73220</b>	<b>66236</b>	<b>69051</b>	أصول ثابتة معنوية
231652	236250	352000	المبلغ الاجمالي (اصول ثابتة مادية)
(92898)	(101468)	(148467)	الاهتلاكات
<b>138754</b>	<b>134782</b>	<b>203533</b>	أصول ثابتة مادية
<b>10613</b>	<b>15449</b>	<b>18383</b>	أصول مالية (ثابتة)
<b>222587</b>	<b>216467</b>	<b>290967</b>	اجمالي الاصول غير الجارية
4561	3693	4531	المخزون
217413	229551	248711	الزبائن والحسابات المرتبطة بها
1485	1182	8557	أصول مالية (قصيرة الأجل)
70000	80000	70000	حقوق أخرى
5702	4894	7822	ضرائب مؤجلة - أصول
200000	230000	200000	حسابات بنكية
7707	6254	1757	الصندوق
<b>506868</b>	<b>555574</b>	<b>541378</b>	اجمالي الاصول الجارية
<b>729455</b>	<b>772041</b>	<b>832345</b>	اجمالي الأصول

N-2	N-1	الدورة N	الخصوم
16922	17656	17656	رأس المال الاجتماعي
81090	88774	107681	الاحتياطيات
14936	26076	26302	نتيجة الدورة
<b>112948</b>	<b>132506</b>	<b>151639</b>	الأموال الخاصة
<b>1302</b>	<b>902</b>	<b>498</b>	حقوق (فوائد) ذوي الاقلية
43477	46270	31860	مخصصات الأخطار والاعباء
39635	43189	45560	ضرائب مؤجلة على المدى الطويل
<b>83112</b>	<b>89459</b>	<b>77420</b>	المخصصات والخصوم الاخرى على المدى الطويل
67860	67788	92532	ديون مالية لأكثر من سنة
<b>67860</b>	<b>67788</b>	<b>92532</b>	اقتراض على المدى الطويل
24535	28663	37638	ديون مالية لأقل من سنة
184628	159893	175897	موردون وأوراق للدفع
255070	292830	296721	خصوم اخرى على المدى القصير
<b>464233</b>	<b>501386</b>	<b>510256</b>	ديون على المدى القصير
<b>729455</b>	<b>772041</b>	<b>832345</b>	اجمالي الخصوم

**ملاحظات حول بيان المركز المالي:**

- يجب التمييز ضمن قائمة المركز المالي بين العناصر الجارية وغير الجارية (أصول أو خصوم)، وذلك على أساس الارتباط بدورة الاستغلال العادية أو أجل التحقق (أكبر أو أقل من 12 شهرا)؛
- لا بد أن تتضمن القوائم المالية الحد الأدنى من العناصر المطلوبة بمقتضى المعيار الدولي IAS 1، ولا بأس بعد ذلك بإدراج العناصر الأخرى الضرورية من أجل الإفصاح الكامل، وذلك حسب طبيعة نشاط كل كيان وحجمه والتنظيم الذي يخضع له؛
- قابلية المقارنة خاصة مهمة تضمنها المعايير الدولية، ولهذا يجب أن تتضمن القوائم المالية قيم البنود المتعلقة بالدورة الجارية المنتهية (N) وقيم تلك البنود للدورة أو الدورات السابقة (N-1، N-2).