



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

نظرة عامة

□ الهدف من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو وضع المبادئ التي يجب على المنشأة تطبيقها للإبلاغ عن معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم اليقين من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء وكيف ومتى يتم الاعتراف بالإيرادات، فضلا عن تزويد مستخدمي البيانات المالية بإفصاحات أكثر إفادة وأهمية. يوفر المعيار نموذجا واحدا قائما على مبادئ من خمس خطوات ليتم تطبيقه على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

□ صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014، و تم تطبيقه على البيانات المالية بدءا من الفترة 1 يناير 2018.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

النطاق

يجب على المنشأة أن تطبق هذا المعيار على جميع العقود مع العملاء باستثناء ما يلي:

- عقود الايجار الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 16 "عقود الايجار"،
- عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 4 "عقود التأمين"،
- الأدوات المالية والحقوق أو الالتزامات التعاقدية الأخرى الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 9 "الأدوات المالية"، و المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 10 " القوائم المالية الموحدة"، و المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية 11 "الاتفاقيات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 27 " القوائم المالية المنفصلة"، و معيار المحاسبة الدولي 28 " الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة".

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعريفات

- **العقد** هو اتفاقية بني طرفين أو أكثر تنشئ حقوقا و التزامات واجبة النفاذ، ويمكن أن تكون العقود خطية أو شفوية أو تفهم ضمنا من ممارسات الأعمال المعتادة للمنشأة.
- **العميل** هو طرف تعاقدى مع المنشأة للحصول على سلع أو خدمات ناتجة عن النشاط العادي للمنشأة في مقابل متفق عليه.
- **الإيرادات زيادات** في الفوائد الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات أو تحسينات في الأصول أو انخفاض في الخصوم تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية، بخلاف العمليات المتعلقة بمساهمات المساهمين.
- **التعهدات في العقود مع العملاء** يحدد العقد مع العميل السلع أو الخدمات التي تتعهد المنشأة بتحويلها إلى العميل (أو حزمة من السلع أو الخدمات المميزة).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تعريفات

□ **سعر المعاملة** هو مبلغ العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (مثال: ضرائب المبيعات). قد يتضمن العوض المتعهد به في العقد مع العميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

المتطلبات المحاسبية للإيرادات

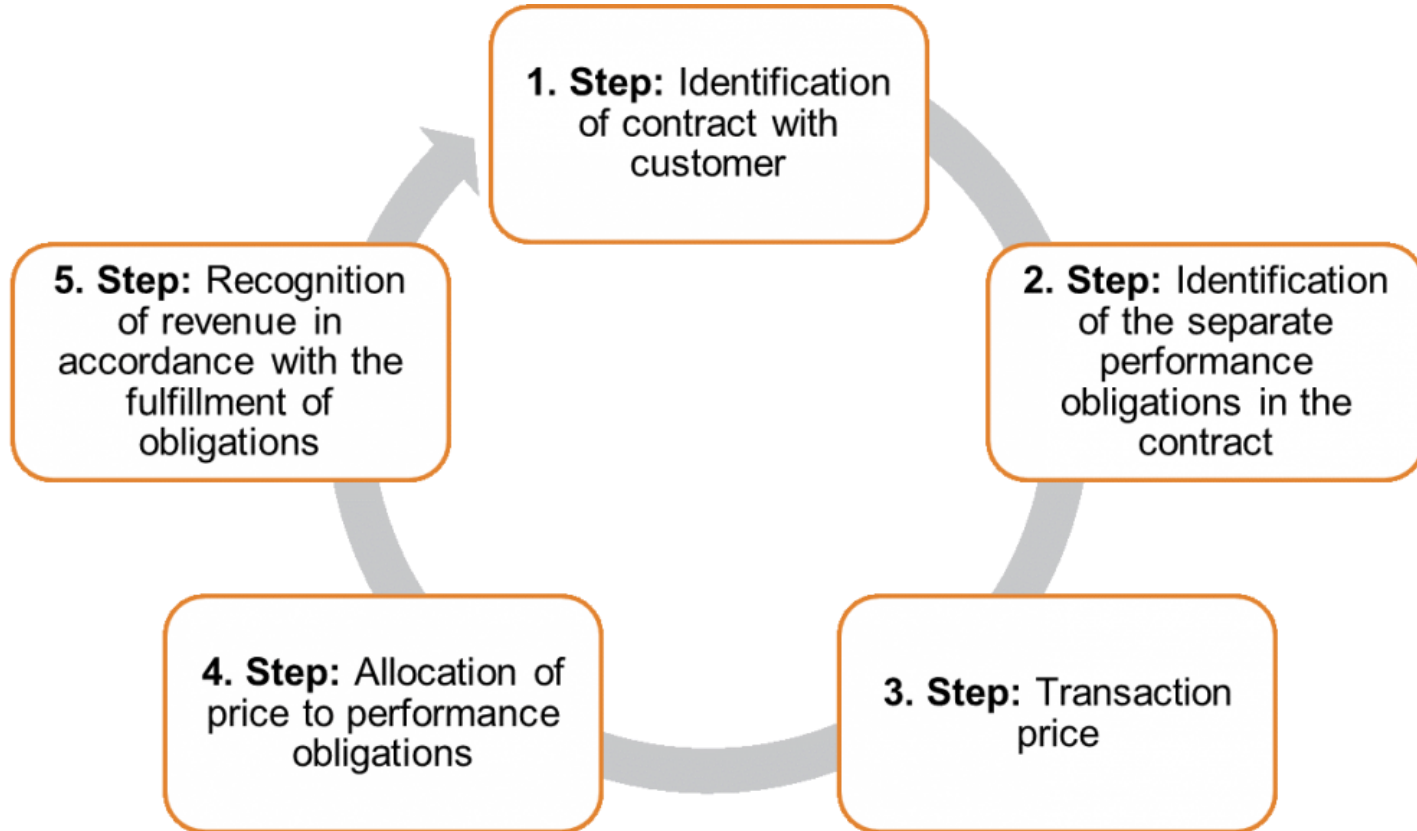
الإطار النموذجي المكون من خمس خطوات

- ▶ المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو أن الكيان سيعترف بالإيرادات لتصوير نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس الاعتبار الذي يتوقع الكيان أن يكون له الحق فيه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم تنفيذ هذا المبدأ الأساسي في إطار نموذجي من خمس خطوات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

- ▶ تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- ▶ تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ▶ تحديد سعر المعاملة.
- ▶ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد
- ▶ الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد العقد مع العميل

سيكون العقد المبرم مع العميل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- ▶ تمت الموافقة على العقد من قبل أطراف العقد ؛
- ▶ ويمكن تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات المراد نقلها؛
- ▶ يمكن تحديد شروط الدفع للسلع أو الخدمات المراد نقلها ؛
- ▶ العقد له مضمون تجاري ؛ و
- ▶ من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل الذي يحق للكيان الحصول عليه مقابل السلع أو الخدمات.

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد العقد مع العميل (متابعة)

- ▶ إذا كان العقد المبرم مع العميل لا يفي بعد بجميع المعايير المذكورة أعلاه ، فسيستمر الكيان في إعادة تقييم العقد من الآن فصاعدا لتحديد ما إذا كان يفي لاحقا بالمعايير المذكورة أعلاه. ومن هذه النقطة، سيطبق الكيان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على العقد.
- ▶ ويمكن دمج عقود متعددة في حافطة عقود ذات خصائص متشابهة إذا كان الكيان يتوقع بشكل معقول ألا تختلف الآثار على البيانات المالية اختلافا جوهريا.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد التزامات الأداء في العقد

- ▶ في بداية العقد ، يجب على المنشأة تقييم السلع أو الخدمات التي تم الوعد بها للعميل ، وتحديد التزام الأداء:
- ▶ سلعة أو خدمة (أو حزمة من السلع أو الخدمات) متميزة؛ أو
- ▶ سلسلة من السلع أو الخدمات المتميزة التي هي نفسها إلى حد كبير والتي لها نفس نمط النقل إلى العميل.
- ▶ يتم نقل سلسلة من السلع أو الخدمات المتميزة إلى العميل في نفس النمط إذا تم استيفاء كلا المعيارين التاليين:
- كل سلعة أو خدمة متميزة في السلسلة التي يعد الكيان بنقلها على التوالي إلى العميل ستكون التزاما بالأداء يتم الوفاء به بمرور الوقت ؛ و
- وستستخدم طريقة واحدة لقياس التقدم المحرز لقياس التقدم الذي تحرزهُ المنشأة نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء بنقل كل سلعة أو خدمة متميزة في السلسلة إلى العميل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

- ▶ تكون السلعة أو الخدمة متميزة إذا تم استيفاء كلا المعيارين التاليين:
يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمات بمفرده أو بالاقتران مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة ؛ و
يمكن التعرف على وعد المنشأة بنقل السلعة أو الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى في العقد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

- ▶ تحديد الالتزام بالأداء ، عملية من خطوتين لتحديد السلع أو الخدمات المتميزة
- الخطوة 1: التركيز على ما إذا كانت السلعة أو الخدمة قادرة على التميز (يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة الفردية أو يمكن للعميل استخدام السلعة أو الخدمة مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة).
- الخطوة 2: التركيز على ما إذا كانت السلعة أو الخدمة متميزة في سياق العقد (السلعة أو الخدمة غير متكاملة مع السلع أو الخدمات الموعودة الأخرى في العقد أو تعتمد عليها بشكل كبير أو ترتبط بها بشكل كبير أو تعدلها بشكل كبير).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

مثال

- ▶ تبرم الشركة عقدا لتصنيع وتركيب معدات مخصصة وتقديم خدمات الصيانة لمدة خمس سنوات.
- ▶ تشمل خدمات التركيب دمج قطع متعددة من المعدات في منشأة العميل حتى تعمل المعدات كوحدة واحدة.
- ▶ لا يمكن أن تعمل المعدات بدون تركيب.
- ▶ تباع المنشأة المعدات وخدمات التركيب معا ، ولا تباع التركيب بشكل منفصل.
- ▶ تباع خدمات الصيانة بشكل منفصل.
- ▶ في هذا المثال ، سيكون هناك التزامان بالأداء: (1) المعدات والتركيب لأنها ليست متميزة بشكل فردي ، (2) خدمة الصيانة لأنها خدمات متميزة في العقد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

مثال

▶ يبرم كيان البرمجيات X اتفاقية لتوفير:

▶ ترخيص دائم للبرامج

▶ حزمة صيانة لمدة ثلاث سنوات تتضمن إصلاحات الأخطاء وال customization

▶ 100 ساعة من الخدمات المهنية (أي التركيب) المقدمة خلال أول 30 يوما من العقد.

▶ لا تقوم الخدمات الاحترافية بتعديل أو تخصيص ترخيص البرنامج بشكل كبير ويمكن توفيره من قبل أطراف أخرى.

▶ يحدد الكيان X أن إصلاحات الأخطاء تمثل ضمانا من نوع الضمان (وليس سلعة أو خدمة موعودة) وتمثل الترفقيات غير المحددة خدمة موعودة.

▶ في هذا المثال، سيكون هناك 3 التزامات على الأداء: (1) ترخيص البرمجيات، (2) الخدمة المهنية، (3) Customization Support.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد التزامات الأداء في العقد (تابع)

- ▶ يمثل خيار الحصول على سلع أو خدمات إضافية التزاما منفصلا بالأداء إذا كانت توفر للعميل حقا ماديا لن يحصل عليه العميل بطريقة أخرى.
- ▶ يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السلع والخدمات المستقبلية أو عند انتهاء صلاحية الخيار.
- ▶ يتم تخصيص سعر الصفقة للالتزام الأداء (بما في ذلك الخيار) بناء على أسعار البيع النسبية المستقلة.
- ▶ يعكس تقدير سعر البيع المستقل للخيار: الخصم الذي يتلقاه العميل عند ممارسة الخيار ، ويتم تعديله وفقا للخصم الذي تلقاه العميل دون ممارسة الخيار واحتمال ممارسة الخيار. وكبديل، يمكن للكيان تقييم المعاملة على افتراض أنه سيتم ممارسة الخيار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

مثال

- ▶ تبيع الكيان (أ) عضوية GYM مقابل 750 ريال قطري سنويا ، مع خيار التجديد بخصم في العامين 2 و 3 بسعر 600 ريال قطري سنويا.
- ▶ تحصل الجهة على 100 عميل جديد بموجب العرض الترويجي.
- ▶ تقدر المنشأة معدل الاستنزاف السنوي بنسبة 50%.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم احتساب السعر المخصص لكل وحدة (سنة) على النحو التالي:

- ▶ إجمالي الاعتبار المقدر / إجمالي العضوية المقدرة المباعة.
- ▶ مجموع العضوية المقدرة هو 175 (السنة=1، 100، السنة=2، 50، السنة=3، 25)
- ▶ إجمالي المقابل هو 120,000 ريال قطري $(750 \times 100) + (600 \times 50) + (25 \times 600)$
- ▶ السعر المخصص للعضوية هو 685 $(120,000/175)$ ريال قطري).

▶ في السنة 1 يكون القيد:

مدين/ حساب النقدية 75,000 (75×100)

دائن / الإيرادات 68,500 ساعة معتمدة (685×100)

دائن/ الالتزامات 6,500

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد سعر المعاملة

- ▶ سعر المعاملة هو المبلغ الذي يتوقع الكيان أن يكون مستحقاً له مقابل نقل السلع والخدمات.
- ▶ وعندما يتضمن العقد عناصر ذات اعتبار متغير، تقدر المنشأة مقدار الاعتبار المتغير الذي يحق لها الحصول عليه بموجب العقد. يمكن أن ينشأ اعتبار متغير ، على سبيل المثال ، نتيجة للخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو امتيازات الأسعار أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. الاعتبار المتغير موجود أيضاً إذا كان حق الكيان في النظر مشروطاً بحدوث حدث مستقبلي

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تحديد سعر المعاملة (متابعة)

- ▶ يتعامل المعيار مع عدم اليقين المتعلق بالمتغيرات عن طريق الحد من مقدار الاعتبار المتغير الذي يمكن التعرف عليه. وعلى وجه التحديد، لا يدرج الاعتبار المتغير في سعر المعاملة إلا إذا كان من المحتمل جدا ألا يؤدي إدراجه إلى انعكاس كبير في الإيرادات في المستقبل عندما يتم حل حالة عدم اليقين لاحقا، وبقدر ما يكون ذلك ممكنا.
- ▶ بيد أنه يطبق نهج مختلف وأكثر تقييدا فيما يتعلق بالإيرادات القائمة على المبيعات أو الاستعمال الناشئة عن تراخيص الملكية الفكرية. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات فقط عند حدوث المبيعات أو الاستخدام الأساسي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

(الاعتبار المتغير)، مثال

- ▶ سيحصل مبلغ العقد البالغ 25,000,000 ريال قطري على مكافأة قدرها 200,000 ريال قطري إذا حقق المبنى مستوى شهادة المباني الخضراء المحدد في العقد.
- ▶ سيستخدم المقاولون نهج المبلغ الأكثر احتمالاً لتقدير ما إذا كان ينبغي تضمين المكافأة في أسعار المعاملات نظراً لوجود نتيجتين محتملتين فقط.
- ▶ بناء على تاريخه في إنجاز المشاريع التي تحقق الشهادة المحددة في العقود ، يقرر المقاول أنه يجب تضمين المكافأة في سعر المعاملة.
- ▶ عند بدء العقد ، يكون إجمالي أسعار المعاملات كما يلي:
- ▶ سعر العقد الأساسي 25,000,000 ريال قطري
- ▶ مكافأة الشهادة الخضراء 200,000 ريال قطري
- ▶ سعر المعاملة QAR 25,200,000

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

(اعتبار متغير)، مثال

- ▶ تباع شركة التجزئة 200 جهاز كمبيوتر محمول بسعر 200 ريال قطري لكل منها وتتلقى دفعة قدرها 40,000 ريال قطري. يبلغ إنتاج كل كمبيوتر محمول 100 ريال قطري.
- ▶ بموجب عقد البيع ، يسمح للعميل بإعادة أي كمبيوتر محمول غير تالف في غضون 30 يوما واسترداد كامل المبلغ نقدا
- ▶ استنادا إلى معدل العائد التاريخي والتقديرات الحالية ، تقدر الشركة أنه سيتم إرجاع 10 أجهزة كمبيوتر محمولة.
- ▶ علاوة على ذلك ، خلصت إلى أن تكاليف استعادة الكمبيوتر المحمول لن تكون كبيرة وأنه يمكن إعادة بيع أجهزة الكمبيوتر المحمول بربح.

كيف يجب على شركة التجزئة حساب صفقة البيع هذه؟

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

حل المثال

▶ ستقوم الشركة بتسجيل القيود التالية عند تسليم الكمبيوتر المحمول إلى العميل.
مدين / النقدية 40,000 ريال

دائن / الالتزامات 2,000 ريال (200 × 10 ريال قطري)
دائن / الإيرادات 38,000 ريال

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود

- ▶ عندما يكون للعقد التزامات أداء متعددة ، يقوم الكيان بتخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية. إذا لم يكن سعر البيع المستقل قابلاً للملاحظة مباشرة ، فستحتاج الجهة إلى تقديره. يقترح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 طرقاً مختلفة يمكن استخدامها، بما في ذلك:
- ▶ نهج تقييم السوق المعدل
- ▶ التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى نهج الهامش
- ▶ النهج المتبقي (مسموح به فقط في ظروف محدودة).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود (متابعة)

- ▶ يتم توزيع أي خصم إجمالي مقارنة بإجمالي أسعار البيع المستقلة بين التزامات الأداء على أساس سعر البيع المستقل نسبيا. وفي ظروف معينة، قد يكون من المناسب تخصيص هذا الخصم لبعض التزامات الأداء وليس كلها.

مثال

- ▶ اتفاقية لبيع الأجهزة والخدمات المهنية وخدمات الصيانة مقابل 200,000 ريال قطري
- ▶ يحدد الكيان أن كل سلعة أو خدمة من السلع أو الخدمات الموعودة تمثل التزاما منفصلا بالأداء.
- ▶ وكثيرا ما يبيع الكيان الخدمات والصيانة الاحترافية بسعر مستقل يبلغ 25,000 ريال قطري و15,000 ريال قطري على التوالي.
- ▶ نادرا ما يبيع الكيان الأجهزة على أساس مستقل ، لذلك يقدر سعر البيع المستقل بمبلغ 185,000 ريال قطري بناء على التكلفة الأساسية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15

الإيرادات من العقود مع العملاء

الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء

- ▶ يتم الاعتراف بالإيرادات عند تمرير السيطرة ، إما بمرور الوقت أو في وقت ما.
- ▶ تعرف السيطرة على الأصل بأنها القدرة على توجيه استخدام الأصول والحصول على جميع الفوائد المتبقية من الأصل بشكل كبير. ويشمل ذلك القدرة على منع الآخرين من توجيه استخدام الأصول والحصول على فوائدها.
- ▶ الفوائد المتعلقة بالأصل هي التدفقات النقدية المحتملة التي يمكن الحصول عليها بشكل مباشر أو غير مباشر. وتشمل هذه، على سبيل المثال لا الحصر:
 - استخدام الأصل لإنتاج السلع أو تقديم الخدمات؛
 - استخدام الأصل لتعزيز قيمة الأصول الأخرى؛
 - استخدام الأصل لتسوية الالتزامات أو لخفض النفقات؛
 - بيع أو تبادل الأصل؛
 - الاحتفاظ بالأصل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء (تابع)

يعترف الكيان بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ▶ يتلقى العميل ويستهلك في وقت واحد جميع المزايا التي يقدمها الكيان أثناء أداء الكيان ؛
- ▶ أداء المنشأة يخلق أو يعزز أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل؛ أو
- ▶ لا يؤدي أداء المنشأة إلى إنشاء أصل ذي استخدام بديل للكيان ويكون للكيان حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى الآن.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تفي المنشأة بالتزام الأداء (تابع)

- ▶ إذا لم يف الكيان بالتزامه بالأداء بمرور الوقت ، فإنه يفي به في وقت ما. وبالتالي سيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تمرير السيطرة في نقطة زمنية معينة. تشمل العوامل التي قد تشير إلى النقطة الزمنية التي يمر فيها التحكم ، على سبيل المثال لا الحصر:
- ▶ للكيان الحق الحالي في دفع ثمن الأصل ؛
- ▶ أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل؛
- ▶ قيام المنشأة بنقل الحيازة المادية للأصل ؛
- ▶ أن يكون لدى العميل مخاطر ومكافآت كبيرة تتعلق بملكية الأصل ؛ و
- ▶ أن يكون العميل قد قبل الأصل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

مثال

- ▶ يبرم ناشر الكتب عقدا مع متجر كتب لتوفير 1000 نسخة من الكتاب المرتقب.
- ▶ ينص العقد على أنه لا يمكن للعميل بيع الكتاب حتى 15 يونيو
- ▶ يقوم ناشر الكتاب بتسليم الكتب إلى العميل في 5 يونيو
- ▶ متى يحصل العميل على السيطرة على الكتب؟
- ▶ يقوم ناشر الكتاب بنقل عنصر التحكم مع تقييد التوزيع.
- ▶ لا تتم السيطرة على الكتب حتى تاريخ 15 يونيو ، لأن العميل ليس لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على الفائدة حتى يسمح ببيع الكتاب في 15 يونيو. حتى لو تم تسليمها في 5 يونيو.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تكاليف العقد

- ▶ يجب الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كأصل إذا كان الكيان يتوقع استرداد تلك التكاليف. غير أن هذه التكاليف الإضافية تقتصر على التكاليف التي لم تكن للكيان أن تتكبدها لو لم يتم الحصول على العقد بنجاح (مثل الرسوم المدفوعة إلى الوكلاء)، يسمح المعيار باعتبار التكاليف الإضافية للحصول على عقد تكاليف فترة إذا كانت فترة الاستهلاك المرتبطة بها ستكون 12 شهرا أو أقل.
- ▶ يتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصل إذا وفقط إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

تتعلق التكاليف مباشرة بعقد (أو عقد متوقع محدد) ؛
التكاليف التي تولد أو تعزز موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل ؛ و
ومن المتوقع استرداد التكاليف.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

تكاليف التزام تنفيذ العقود

- ▶ وتشمل هذه التكاليف مثل العمالة المباشرة، والمواد المباشرة، وتخصيص النفقات العامة التي تتعلق مباشرة بالعقد.
- ▶ يتم استهلاك الأصول المعترف بها فيما يتعلق بتكاليف الحصول على عقد أو الوفاء به على أساس منهجي يتسق مع نمط نقل السلع أو الخدمات التي تتعلق بها الأصول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

العرض في البيانات المالية

- ▶ سيتم تقديم العقود مع العملاء في بيان المركز المالي للمنشأة كالتزام تعاقدى أو أصل تعاقدى أو مستحق القبض ، اعتمادا على العلاقة بين أداء المنشأة ودفع العميل.
- ▶ يتم عرض التزام العقد في بيان المركز المالي حيث يكون العميل قد دفع مبلغا من المقابل قبل أداء الكيان عن طريق نقل السلعة أو الخدمة ذات الصلة إلى العميل.

Cr. Advance (not revenue)

Dr. Cash

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

الإفصاحات

الهدف من الإفصاح المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو أن تكشف المنشأة عن معلومات كافية لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم اليقين في الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء. لذلك ، يجب على الكيان الكشف عن المعلومات النوعية والكمية حول كل ما يلي:

- ▶ عقودها مع العملاء ؛
- ▶ الأحكام الهامة، والتغييرات في الأحكام، التي أجريت في تطبيق التوجيه على تلك العقود؛
- ▶ أي أصول معترف بها من التكاليف للحصول على عقد مع العميل أو الوفاء به.
- ▶ وسيتعين على الكيانات النظر في مستوى التفاصيل اللازمة لتحقيق هدف الكشف ومقدار التركيز الذي ينبغي إيلاؤه على كل شرط من المتطلبات.
- ▶ يجب على الكيان تجميع أو تصنيف الإفصاحات لضمان عدم إخفاء المعلومات المفيدة.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank
You!