

IAS 37
Provisions, Contingent
Liabilities and Contingent
Assets

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة
المعيار الدولي رقم 37

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

التعريف

المخصص

هو التزام ذات توقيت أو مبلغ غير مؤكدين.

الالتزام Liability

هو التزام حالي نتيجة لأحداث سابقة، والتي يتوقع أن ينجم عن تسديدها تدفق صادر للمنافع الاقتصادية للمنشأة للغير

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

التعريف

الالتزامات المحتملة

هو التزام محتمل اعتماداً على أحداث سابقة وسيؤكد وجوده فقط بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية

الأصول الطارئة

أحد الأصول المحتملة التي تنشأ عن أحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تقع بالكامل تحت سيطرة المنشأة.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

الاعتراف

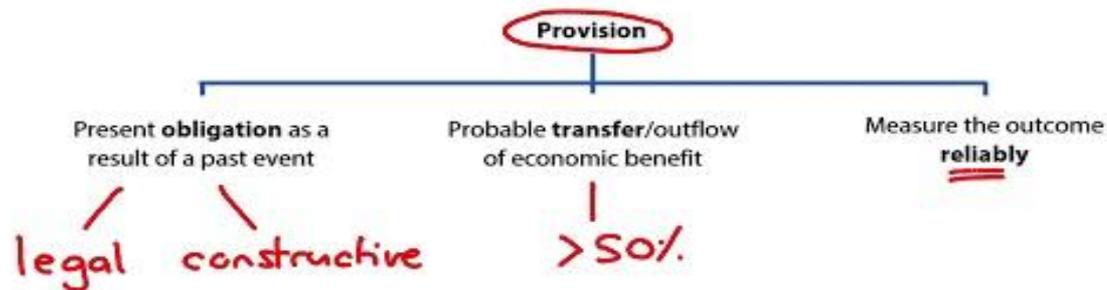
- لا يمكن الاعتراف بالمخصص إلا عند استيفاء ثلاثة معايير:
- هناك التزام حالي نتيجة لحدث سابق
- سيؤدي ذلك إلى تدفق محتمل للفوائد الاقتصادية إلى الخارج
- يمكن إجراء تقدير موثوق به للالتزام.

ويمكن أن يكون الالتزام الحالي إما قانونياً أو بناءً على نظام الشركة.

- ينشأ الالتزام القانوني من العقود القانونية أو النظام الأساسي أو أي تطبيق آخر للقانون.
- ينشأ الالتزام المرتبط بنظام الشركة عندما تخلق الشركة توقعاً لدى الآخرين بأنه سيؤدي بمسؤوليات معينة

يتم تعريف التدفق المحتمل للفوائد على أنه "أكثر احتمالاً من عدمه". يؤخذ هذا على أنه يعني أكثر من احتمال 50%.

PROVISIONS, CONTINGENT ASSETS AND LIABILITIES (IAS 37)



المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يوضح المعيار المحاسبي الدولي 37 كيفية قياس حكم ما. وباستثناء حالات نادرة، يمكن إجراء تقدير للالتزام موثوق به بما فيه الكفاية.

يتم الاعتراف بالمخصصات كالتزام حالي أو غير متداول وعادة ما يتم الاعتراف بالخصم المقابل في الربح أو الخسارة.

قياس المخصصات

ويجب قياس الاعتماد بأفضل تقدير للنفقات المتوقعة أن يستقر عليه الالتزام في تاريخ الإبلاغ. في حالة الالتزام الواحد، قد يكون أفضل تقدير هو النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً أو قد تكون أعلى أو أقل، اعتماداً على النتائج المحتملة الأخرى. وفي حالة وجود عدد كبير من العناصر، يتم استخدام القيم المتوقعة،

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

التغييرات في الأحكام واستخدامها

إذا تم زيادة أو نقصان مخصص بسبب تغير في التدفق المقدر للمنافع الاقتصادية إلى الخارج ، فعادة ما يتم إجراء الخصم أو القيد المحاسبي المقابل للربح أو الخسارة.

الالتزامات الطارئة

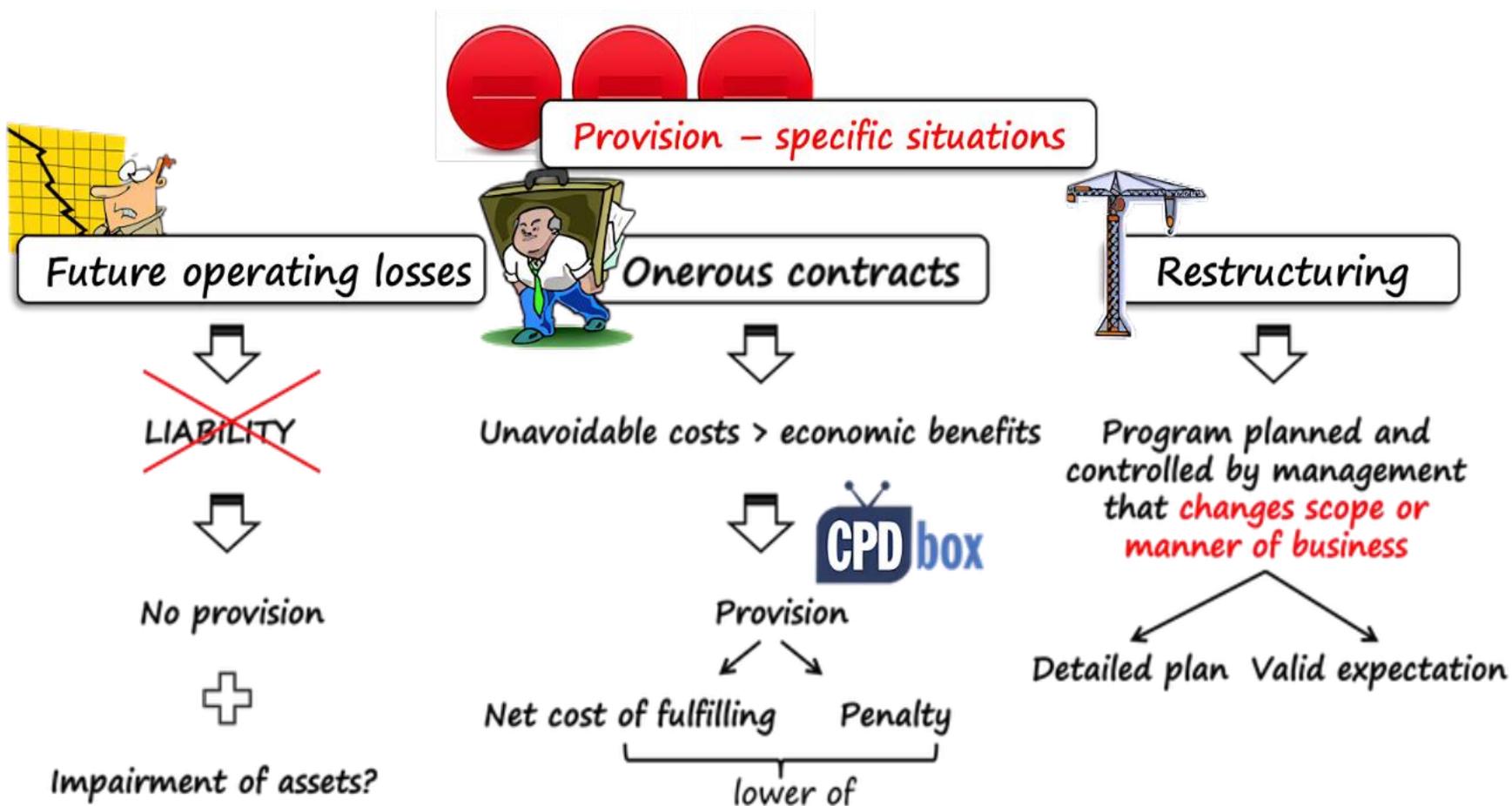
يتم تعريف الالتزامات الطارئة بطريقتين مختلفتين:

- الالتزامات المحتملة

- الالتزامات القائمة في تاريخ الإبلاغ والتي لم يتم الاعتراف بها كخصوم إما لأنها ربما لن تؤدي إلى تدفق إلى الخارج أو لا يمكن قياسها بشكل موثوق

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ولكن يتم الكشف عنها عندما تكون جوهرية في الحجم واحتمال الدفع أكبر من البعيد.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة



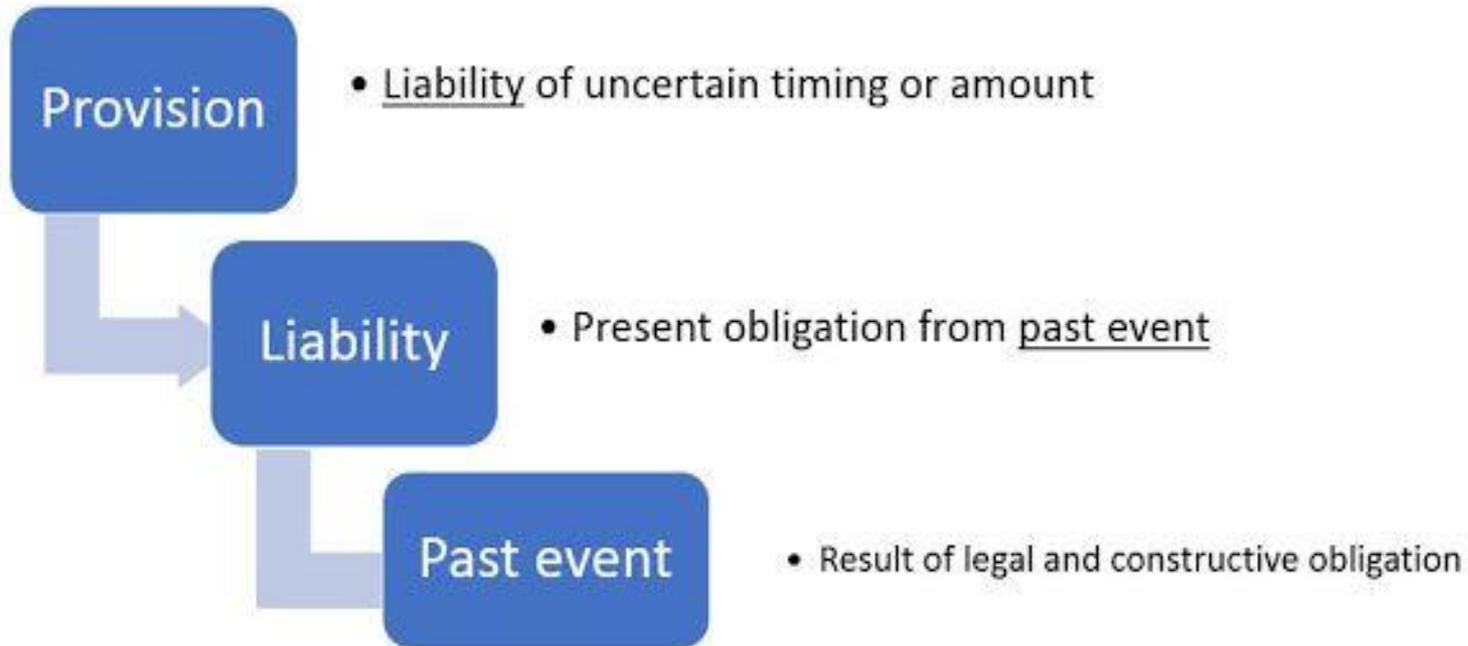
المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

Exercise - IAS 37 Question 2

identify whether the following should be **Recognised**, **Disclosed** or **Ignored** when Daleside Co is preparing the financial statements for the year ended 31 December 20X5. Assume that all amounts are material.

	Recognise	Disclose	Ignore
Daleside Co has heard that a former employee intends to sue for constructive dismissal. She left the company in November 20X5.	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Daleside Co has commenced legal proceedings against a supplier for breach of contract. Advisers suggest a 75% likelihood that Daleside Co will win the case.	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
Daleside Co will close one of its operating divisions in February 20X6 incurring redundancy costs. The closure has been widely reported in the press.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
As a result of an economic downturn, Daleside expects to make a loss in the first half of 20X6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Daleside Co has made a provision for a case brought against it by a customer. If this results in payment to the customer, it is virtually certain that an amount will be recoverable from Daleside Co's insurers	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank
You!