

المحاضرة (12): لمعيار IFRS-14 الحسابات القانونية المؤجلة

أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الثانية على الطالب فهم ما يلي:

- ✓ الهدف من المعيار IFRS14 .
- ✓ مجال تطبيق المعيار IFRS14
- ✓ أحكام عامة.

الهدف:

المعيار الدولي IFRS-14 الذي تم نشره في 30 جانفي 2014 يهدف إلى تحسين قابلية مقارنة المعلومات المالية للكيانات التي تمارس أنشطة بأسعار منظمة.

يوجد في العديد من البلدان قطاعات صناعية تخضع لتنظيم الأسعار، لذلك تنظم الحكومات العرض والأسعار لأنواع معينة من الأنشطة من قبل المؤسسات الخاصة. يمكن أن تكون هذه الخدمات العامة مثل الغاز والكهرباء والمياه. يمكن أن يكون لتنظيم الأسعار تأثير كبير على التاريخ الذي يتم فيه أخذ الدخل في الاعتبار من قبل المؤسسة وكذلك على مبالغها.

المعايير المحاسبية الدولية IFRS الحالية لا توفر أي أحكام محددة بشأن الأنشطة المنظمة للأسعار. لذلك قرر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية IASB تطوير المعيار الدولي IFRS-14 كإجراء مؤقت.

و عليه فإن المعيار الدولي IFRS-14 يسمح للمتبنين الجدد، عندما يعتمدون المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية، بمواصلة الاعتراف بالمبالغ المعترف بها في تطبيق متطلبات معاييرهم المحاسبية السابقة من حيث تنظيم الأسعار. ومع ذلك، من أجل تحسين قابلية المقارنة مع المؤسسات التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية ولا تعترف بهذه المبالغ، يتطلب المعيار عرض أثر تنظيم الأسعار بشكل منفصل. كما يتم نشر مثالين توضيحيين.

مجال التطبيق:

- المعيار الدولي IFRS-14 مخصص للمتبنين الجدد للمعايير IFRS.
- لا يمكن للمؤسسة التي تقدم بالفعل قوائم مالية بموجب المعايير الدولية IFRS تطبيق المعيار الدولي IFRS-14.
- إن تطبيق المعيار ليس إلزامياً، ولكن إذا كان من الممكن لأول مرة تطبيق المعايير الدولية IFRS لإعداد القوائم المالية تطبيق المعيار، فيجب أن يفعلوا ذلك في أول قوائمهم المالية الخاصة بالمعايير الدولية IFRS ؛ إذا لم يفعل ، فلن يتمكن من القيام بذلك لاحقاً.
- يتعلق المعيار الدولي IFRS بالمؤسسات التي لديها أنشطة ذات أسعار منظمة ولديها أرصدة حسابات تأجيل تنظيمية في قوائمها المالية تطبيقاً لمعاييرها المحاسبية السابقة.

أحكام:

- السماح للمؤسسة التي تتبنى المعايير الدولية IFRS لإعداد قوائمها المالية بالاستمرار في تطبيق قواعد المحاسبة القديمة، كما هو مقبول في نطاق اختصاصها، فيما يتعلق بإثبات وقياس وإضعاف الحسابات المؤجلة التنظيمية. وقد أصبح ذلك ممكناً من خلال عدم تطبيق الفقرة 11 من معيار المحاسبة الدولي IAS 8.
- يطلب من المؤسسة تقديم أرصدة حسابات التأجيل التنظيمية في سطر منفصل من الميزانية والتحركات المقابلة في سطر منفصل من بيان حساب النتائج أو عناصر النتيجة الإجمالية الأخرى.
- يطلب من المؤسسة تقديم معلومات محددة، تمكن من التعرف بوضوح على طبيعية، والمخاطر المرتبطة بالنشاط ذو الأسعار المنظمة. وبالتالي فإن المعلومات التالية مطلوبة:
 - ✓ طبيعة الأنشطة بالأسعار المنظمة .

- ✓ وصف موجز لطبيعة ومدى الأنشطة وطبيعة عملية تنظيم الأسعار.
- ✓ هوية المنظمين.
- ✓ المخاطر والشكوك ذات الصلة (المخاطر على مستوى الطلب: التغيرات في أنماط الاستهلاك وتوافر العروض البديلة، ومستوى المنافسة، والمخاطر التنظيمية: تقييم المؤسسة للتدابير التنظيمية المستقبلية المتوقعة، وما إلى ذلك).
- تفاصيل المبالغ المعترف بها (المسجلة محاسبياً):
- ✓ أساس محاسبة الحسابات المؤجلة التنظيمية ؛
- ✓ لكل حساب تأجيل تنظيمي: تسوية المبالغ في بداية ونهاية السنة المالية، معدل الخصم المستخدم، الفترات المتبقية لاسترداد الموجودات أو استهلاك الخصوم.