المعيار الدولي IAS الأحداث اللاحقة لتاريخ الإغلاق

مقدمة:

تبرز أهمية معالجة الأحداث الحاصلة وراء غلق الدورة المحاسبية إلى مسؤولية معدى القوائم المالية التي تعبر عن الواقع الاقتصادي للمنشأة واحترام المبادئ المحاسبية. صدر في 1978 وتم تفعيله في 1-1-2005 .

الهدف:

- متى يقوم الكيان بتعديل قوائمه المالية من أجل عكس الأثر المترتب على تسجيل الأحداث اللاحقة؟
- ما هي المعلومات الواجب الإفصاح عنها للتعبير عن هاته الأحداث في القوائم المالية؟

المبادئ الأساسية:

I. تاريخ نهاية السنة:

- الأصل : تاريخ 31 ديسمبر
- الاستثناء : تاريخ مخالف ل 31 ديسمبر

II. تاريخ قفل الحسابات:

1. مجال زمن للقيام بأعمال نهاية السنة

- أعمال سنوية.
- أعمال تصحيح.
- تسجيل الضريبة .
- إعداد القوائم المالية.
- عرض القوائم على مجلس الإدارة.

2. قفل الحسابات من قبل مجلس الإدارة

- الجزائر: 4 أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية .
- 30 افريل N+1
- التصريح بالقوائم للإدارة الجبائية.
- إرسال القوائم لمحافظ الحسابات لإعداد تقرير.

III. تاريخ المصادقة على الحسابات

1) تبليغ القوائم المالية إلى الجمعية العامة
2) المصادقة على الحسابات

- المصادقة على الحسابات.
- عدم المصادقة.

3) أجل قفل الحسابات

- الجزائر: 6 أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية.
- 30 جوان N+1

المعالجة المحاسبية:

I. أحداث مرتبطة بواقعة كانت موجودة في تاريخ الإقفال.

1. إبلاغ المنشأة بالتصحيح الجبائي في فيفري N+1

- تعديل القوائم المالية لسنة N
- تعديل المؤونة للالتزامات الجبائية

- الاعتراف بالمؤونة في حالة عدم الاعتراف بها

2. **قرار قضائي للتعويض الغير في فيفري N+1**
   - إدراج الحدث في سنة N
   - تعديل المؤونة
   - الاعتراف بالمؤونة في حالة عدم الاعتراف بها
3. **انخفاض حاد في سعر البضاعة في فيفري N+1**
   - تعديل خسارة القيمة
   - الاعتراف بخسارة القيمة
4. **بيع مخزون بأقل من التكلفة في فيفري N+1**
   - الاعتراف بخسارة القيمة.
5. **الإعلان عن إفلاس عن إفلاس زبون في فيفري N+1**
   - تعديل خسارة القيمة.
   - الاعتراف بالخسارة القيمة الإضافية.

الاحداث غير مرتبطة بواقعة كانت موجودة في تاريخ الاقفال

1. **الإفصاح عنها على مستوى الملحق**
   - تعرض المنشأة لكارثة طبيعية في فيفري N+1
   - الانخفاض في القيمة العادلة للأصل في فيفري N+1
   - قرارات توزيع الأرباح.
   - عمليات إعادة الهيكلة.
2. **الاستثناء : حالة وقف النشاط**
   - تصفية المنشأة في السنة N+1
   - تعديل القوائم المالية للسنة N
   - تقييم الأصول والخصوم بقيمة تضليلية
   - الاعتراف بخسائر القيم والمؤونات الإضافية

أمثلة:

➢ الإجراءات اللاحقة التي تلي إقفال الدورة المحاسبية والتي يترتب عنها تعديل القوائم المالية:

ظهور التزام قانوني حالي على المؤسسة : تلتزم به المؤسسة بتكوين مؤونة برسم السنة المقفلة حسب المعيار IAS 37 المؤونات .

ظهور معلومة تبين أن أحد الأصول قد فقد قيمته أو أن مبلغ خسارة القيمة المسجل سابقا لا يعكس القيمة الحقيقية مما يستلزم تصحيحه .

وصول خبر إفلاس أحد الزبائن مما يستوجب إجراء تسوية.

➢ الإجراءات اللاحقة التي تلي إقفال الدورة المحاسبية والتي لا يترتب عنها تعديل القوائم المالية.

تدهور القيمة السوقية للأسهم المقتناة سابقا لغرض تحقيق الربح على المدى القصير بعد تاريخ إقفال الدورة

توزيع قسائم الأرباح وراء تاريخ إغلاق الدورة المحاسبية.

➢ **التمرين الأول:**

إليك الأحداث التالية الواقعة بعد إقفال السنة المالية 2018 لشركة:"X"

- خسارة سوق مهم للمؤسسة؛
- ظهور سوء تفاهم بين نقابة العمال والإدارة بالمؤسسة؛
- زبون كان يبدو ذو ملاءة مالية تبين أنه يعاني من صعوبات مالية حادة؛
- في 17/01/2019 شب حريق في جزء من المصنع وخلف خسارة معتبرة؛
- قامت المؤسسة في شهر ديسمبر من السنة 2018 بإجراء خبرة لتقييم أرض تملكها، ظهرت نتائج الخبرة في شهر جانفي من السنة 2019، حيث خلصت الخبرة أن قيمة الأرض هي 1.200.000 و. ن، بينما ظهرت في الميزانية بقيمة 1.500.000 و.ن؛
- قامت إدارة المؤسسة في 29/01/2019 بتحديد – بشكل دقيق – مبالغ الحسومات الممنوحة للزبائن على أساس المبيعات السنوية، وقد بلغت قيمة هذه الحسومات 200.000 و. ن؛

المطلوب :تحديد كيفية التعامل محاسبيا مع هذه الأحداث الواقعة بعد الإقفال حسب إرشادات المعيار IAS 10.

الإجابة على التمرين الاول:

الحدث	معدل / غير معدل	الإجراء المحاسبي المطلوب
خسارة سوق مهم للمؤسسة	غير معدل (0.5ن)	الإفصاح عنه في الملاحظات (الملحق) (0.5ن)
ظهور سوء تفاهم بين نقابة العمال والإدارة بالمؤسسة	غير معدل (0.5ن)	إن كان يهدد استمرارية المؤسسة يفصح عنه في الملاحظات (0.75ن)
زبون كان يبدو ذو ملاءة مالية تبين أنه يعاني من صعوبات مالية حادة	معدل (0.5ن)	تسجيل مؤونة تدني القيمة للزبون المعني بمبلغ الخسارة المتوقعة بتاريخ 2018/12/31 (0.75ن)
في 17/01/2019 شب حريق في جزء من المصنع وخلف خسارة معتبرة	غير معدل (0.5ن)	الإفصاح عنه في الملاحظات (الملحق) لأنه حدث مهم (0.5ن)
قامت المؤسسة في شهر ديسمبر من السنة (ن) بإجراء خبرة لتقييم أرض تملكها، ظهرت نتائج الخبرة في شهر جانفي من السنة 2019، حيث خلصت الخبرة أن قيمة الأرض هي 1.200.000 دج، بينما ظهرت في الميزانية بقيمة 1.500.000 دج	معدل (0.5ن)	تسجيل مؤونة تدني قيمة الأرض بقيمة 300.000 وحدة نقدية بتاريخ 31/12/2018 (0.75ن)
قامت إدارة المؤسسة في 29/01/2019 بتحديد بشكل دقيق – مبالغ الحسومات الممنوحة	معدل (0.5ن)	تسجيل مصاريف الحسومات الممنوحة للزبائن بقيمة 200000 وحدة نقدية ضمن مصاريف

الحدث	معدل / غير معدل	الإجراء المحاسبي المطلوب
للزبائن على أساس المبيعات السنوية وقد بلغت قيمة هذه الحسومات 200000 دج		الدورة ن، وإجراء تعديلات على التسجيلات السابقة ذات العلاقة بهذه الحسومات. (0.75ن)

- **التمرين الثاني:**

فيما يلي مجموعة من الأمثلة على الأحداث بعد فترة التقرير:

في 18/02/2020 تم الانتهاء عن تحضير القوائم المالية لشركة (الهضاب) للسنة المنتهية في 31/12/2019، وفي 08/03/2020 تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة لاصدارهاحيث صادقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي. وفيما يلي بعض الاحداث التي ظهرت بعد فترة التقرير:

المطلوب: بين الأحداث التي تتطلب التعديل والتي لا تتطلب (ضع إشارة X في الخانة المطلوبة،) مع تبرير ذلك.

احداث نشأة في نهاية فترة التقرير	تتطلب	لا تتطلب	التبرير
2020/01/15 أفلس أحد عملاء الشركة وبلغ مقدار الدين المستحق عليه 50,000 دينار جزائري وكان لدى الشركة مخصص لديون مشكوك فيها بمبلغ 15,000 دينار جزائري يتعلق بها الدين			الحدث اللاحق كشف عن معلومات موثوقة تتعلق بمخصص ديون مشكوك فيها لفترة التقرير لعام 2019 فوجب التعديل بين قوسين تعديل المخصص وتسوية حساب الدين المعدوم في قائمة 2019
2020/02/02 حدث حريق في أحد فروع الشركة مما ترتب عليه خسائر في البضاعة بمبلغ 65,000 دينار جزائري		X	الحدث اللاحق قدم معلومات موثوقة عن خسائر لا يوجد لها اي حساب في فترة التقرير لعام 2019 ولذلك لا دخل لفترة التقرير بهذا الحدث يمكن الافصاح عنه في الملاحظات اذ كان ماديا
2020/02/28 انخفضت اسعار استثمارات في الاسهم التي تمتلكها الشركة بمقدار 50,000 دينار عن القيمة المسجلة في دفاترها للتاريخ 2020/12/31		X	الحدث اللاحق قدم معلومات موثوقة لظروف جديدة لأسعار الاستثمارات بتاريخ 2020/02/02 وليس بتاريخ 2019/12/31 فهو حدث غير معدل ويتم الافصاح عنه إذا كان ماديا ضمن الإيضاحات والتفسيرات الاخرى

2020/04/02 تم امتلاك 60% من أسهم الشركة التابعة الفوارة بتكلفه 250,000 دينار ونشا عن ذلك علاقة قابضة وتابعة بين الشركتين العامة		X	يتم الافصاح فقط لأنه مادي ونشا بعد فتره التقرير ولا يتم التعديل في قوائم 2019 لأنه الحدث عكس معلومات عن ظروف جديده لم تكن موجودة في فتره التقرير لعام 2019
2020/04/02 تم اقرار توزيعات ارباح على المساهمين بمبلغ 70,000 دينار من قبل الهيئة العامة علما بان مجلس الإدارة قد اوصى بتوزيع تلك الارباح بتاريخ 2020/03/16		X	هذا الحدث غير معدل فلا تعتبر توزيعات المقترحة بعد فترة التقرير التزام على فترة التقرير وقد نص المعيار على ضرورة الافصاح عنها في الملاحظات فقط

➢ **التمرين الثالث:**

فيما يلي مجموعة من الأمثلة على الاحداث بعد فترة التقرير بين الاحداث التي تتطلب التعديل والتي لا تتطلب

البيان	تتطلب تعديل	لا تتطلب تعديل
الاعلان عن خطة لإيقاف عملية معينة		X
افلاس أحد العملاء وان هذا الاخير يكون قد هبط تصنيفه الائتماء في نهاية فترة التقرير	X	
تدمير وحدة انتاج رئيسة جراء حريق بعد فترة التقرير		X
لم تعد القوائم المالية على اساس الاستمرارية وانه ليس لديها بديل واقعي سوى ان تفعل ذلك		X
الدخول في ارتباطات مهمة او التزامات محتملة		X
تبين ان اصلا قد هبطت قيمته في نهاية فترة التقرير وانه يلزم التعديل مبلغ خسارة الهبوط المسجلة سابقا	X	
دمار وحدة انتاج رئيسة جراء حريق بعد فترة التقرير		X