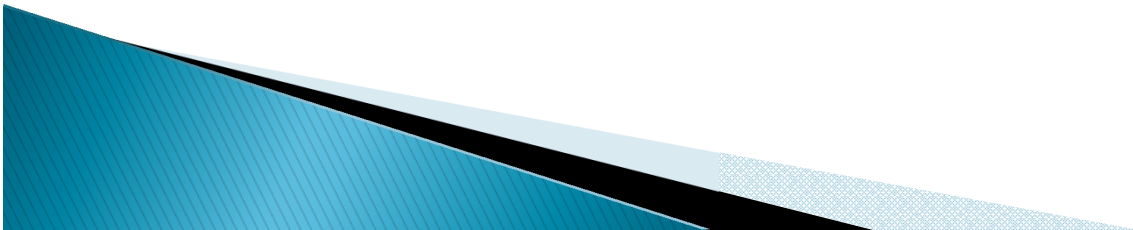


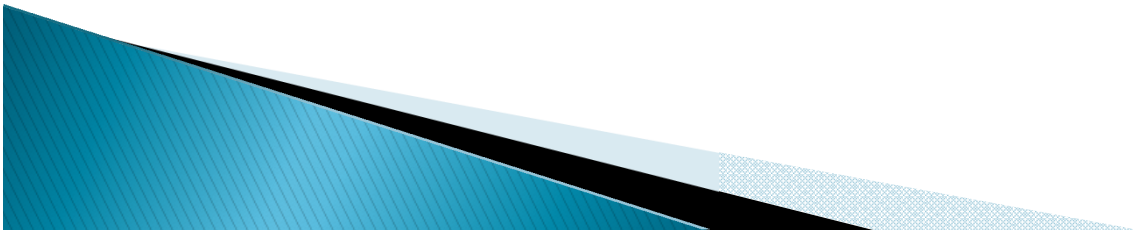
المعيار المحاسبي الدولي التاسع والعشرون التقرير المالي في الاقتصاديات ذات معدل التضخم المرتفع

أ.د. حسين القاضي



نطاق المعيار

► يجب تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الأساسية بما في ذلك البيانات المالية الموحدة لأي منشأة تقدم تقاريرها بعملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع



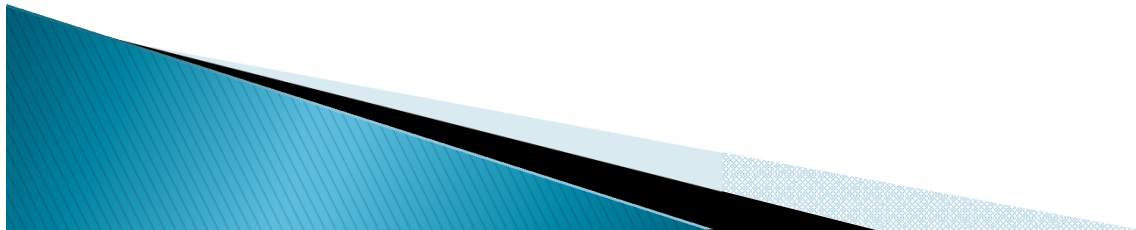
التضخم المرتفع والظروف الاقتصادية للبلد ...

- A. يفضل عامة الناس الاحتفاظ بثرواتهم بأصول غير نقدية أو بعمله مستقرة نسبياً ويتم استثمار مبالغ العملة المحلية حالاً للحفاظ على القوة الشرائية لها.
- B. لا تهتم عامة الناس بالمبالغ النقدية المحددة بالعملة المحلية بل بعملة أجنبية مستقرة نسبياً ويمكن أن تحدد الأسعار بتلك العملة.
- C. يتم تحديد المبيعات والمشتريات على الحساب بأسعار تأخذ في الحساب الخسارة المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة الائتمان حتى ولو كانت المدة قصيرة،
- D. يتم ربط معدلات الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار،
- E. معدل التضخم المتراكم لثلاثة سنوات يقارب أو يزيد على ١٠٠%.



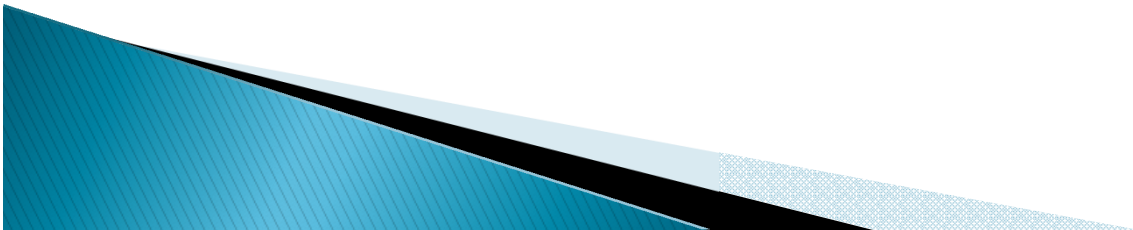
تعديل البيانات المالية

- ▶ يجب التعبير عن البيانات المالية للمنشأة التي تضع تقاريرها بعملة الاقتصاد ذو معدل التضخم المرتفع سواء كانت معدة على أساس التكلفة التاريخية أو التكلفة الجارية، بوحدة قياس جارية بتاريخ الميزانية العمومية
- ▶ كذلك يجب التعبير عن الأرقام المقارنة للفترة السابقة المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي الخامس، المعلومات الواجب الإفصاح عنها في البيانات المالية، وأي معلومات بخصوص الفترات السابقة بوحدة قياس جارية بتاريخ الميزانية العمومية.
- ▶ يجب شمول المكسب أو الخسارة الناجمة عن صافي المركز النقدي في صافي الدخل والإفصاح عنها بشكل منفصل.



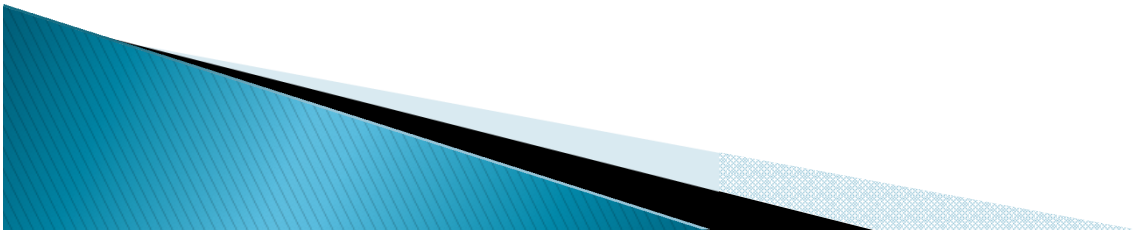
الميزانية العمومية: تكلفة تاريخية

- ▶ يعاد بيان مبالغ الميزانية العمومية غير المعبر عنها بموجب وحدة قياس جارية بتاريخ الميزانية باستخدام مؤشر أسعار عام
- ▶ بنود نقدية
- ▶ بنود غير نقدية



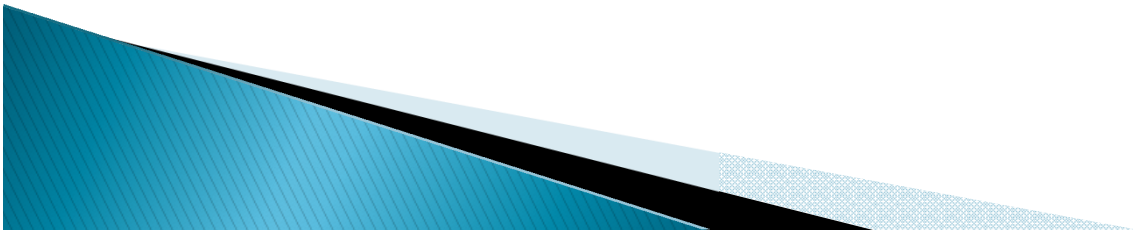
قائمة الدخل: تكلفة تاريخية

- ▶ التعبير عن كافة البنود في قائمة الدخل بوحدة القياس الجارية بتاريخ الميزانية العمومية.
- ▶ وعليه يتوجب إعادة بيان كافة المبالغ بتطبيق التغير في مؤشر الأسعار العام من تواريخ القيد الأولية لبنود الدخل والمصروفات في البيانات المالية.



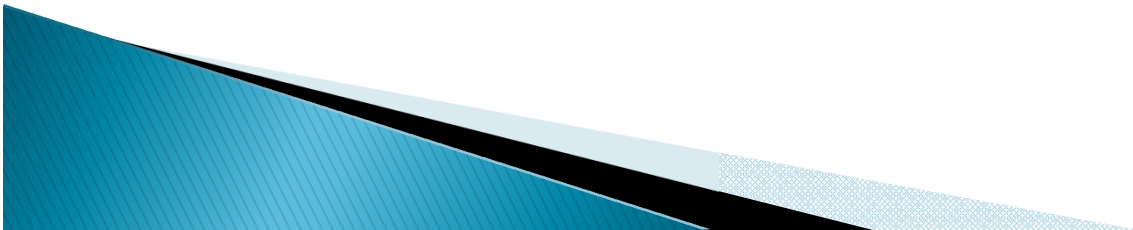
المكسب أو الخسارة من صافي المركز النقدي

► يتم شمول المكسب أو الخسارة من صافي المركز النقدي في صافي الدخل



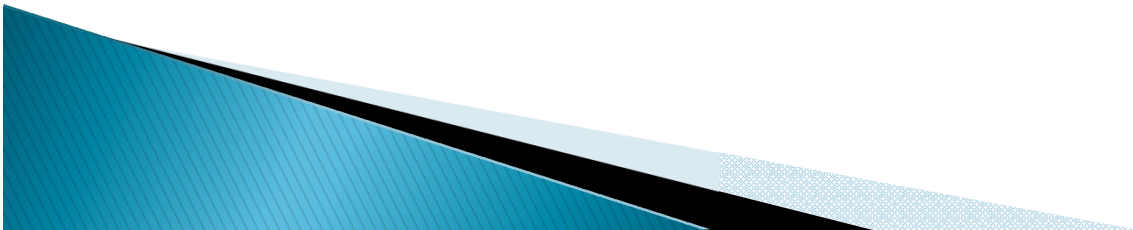
البيانات المالية المعدة على أساس التكلفة الجارية

- ▶ لا يتم إعادة البنود المعبر عنها بالتكلفة الجارية لأنها ظاهرة بوحدة القياس الجارية بتاريخ الميزانية العمومية. أما باقي البنود في الميزانية العمومية فيعاد بيانها حسب المستوى العام للأسعار



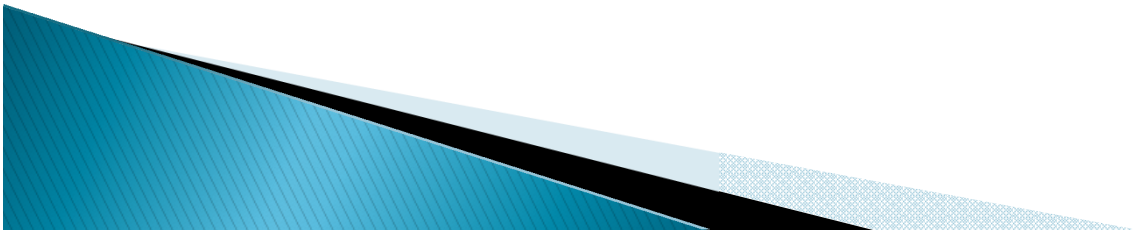
اختيار واستخدام مؤشر الأسعار العام

- ▶ تتطلب إعادة بيان البيانات المالية بموجب هذا المعيار استخدام مؤشر عام للأسعار يعكس التغيرات في القوة الشرائية العامة.
- ▶ من المفضل أن تقوم كافة المنشآت التي تضع تقاريرها بعملة نفس الاقتصاد باستخدام نفس المؤشر.



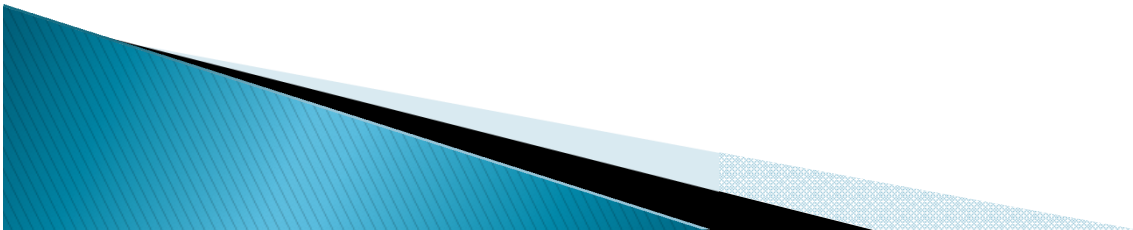
قائمة التدفق النقدي

► يتطلب هذا المعيار إظهار كافة بنود قائمة التدفق النقدي بوحدة القياس الجارية بتاريخ الميزانية العمومية .



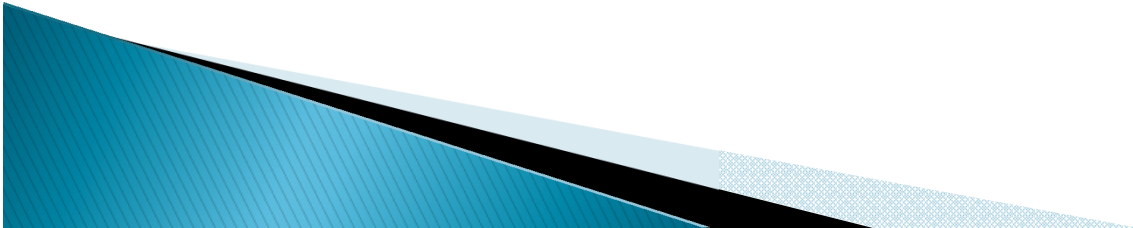
الأرقام المقارنة

- ▶ يتم إعادة عرض الأرقام المقارنة للفترة السابقة سواء كانت مبينة على التكلفة التاريخية أو التكلفة الجارية ، بموجب مؤشر أسعار عام بحيث تعرض البيانات المالية المقارنة بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير .
- ▶ كذلك يجب التعبير عن المعلومات المفصح عنها الخاصة بفترات سابقة بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير .



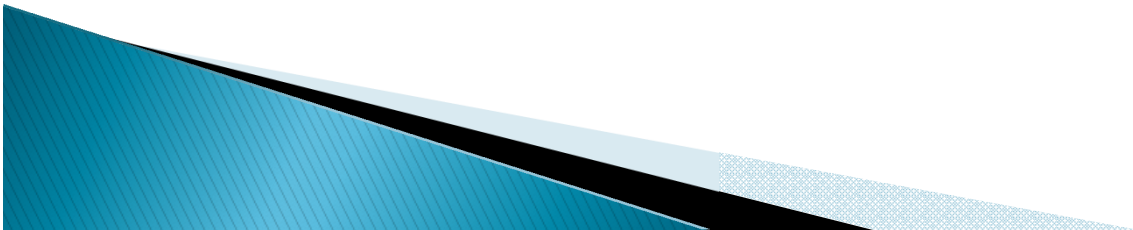
البيانات المالية الموحدة

- قد يكون للمنشأة الأم التي تعد تقاريرها بعملة اقتصاد مرتفع التضخم منشآت تابعة تعد أيضاً تقاريرها بعملات اقتصاديات مرتفعة التضخم ، يجب إعادة عرض البيانات المالية لمثل هذه المنشآت التابعة بتطبيق مؤشر أسعار عام للبلد الذي يعد تقاريرها بعملته قبل أن يجري شمولها في البيانات المالية الموحدة التي تصدرها المنشأة الأم . وعندما تكون المنشأة التابعة منشأة أجنبية فإنه يجري ترجمة قوائمها المالية المعاد عرضها بمعدلات الإقفال . أما البيانات المالية للمنشآت التابعة التي لا تعد تقاريرها بعملات الاقتصاديات مرتفعة التضخم فيتم التعامل معها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢١ ، المحاسبة عن آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .



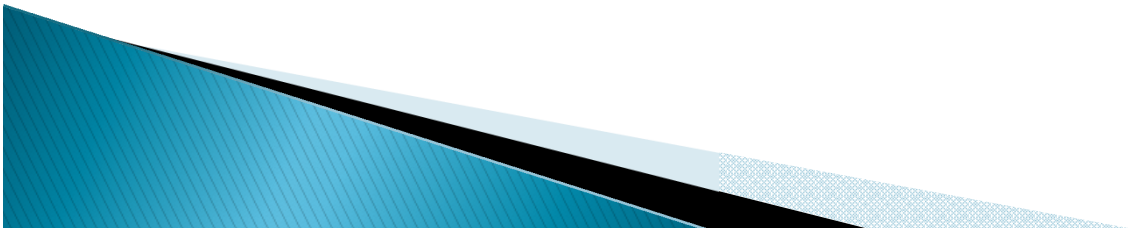
انتهاء أوضاع التضخم الاقتصادي المرتفع

► عندما يتوقف الاقتصاد عن كونه مرتفع التضخم وتتوقف المنشأة عن إعداد وعرض البيانات المالية المعدة بموجب هذا المعيار، فإنها يجب أن تعالج المبالغ المعبر عنها بوحدة القياس الجارية بتاريخ فترة التقرير السابق كأساس للقيم المسجلة في قوائمها المالية اللاحقة.



الإفصاح

- ▶ عن حقيقة أن البيانات المالية والأرقام المقابلة للفترات السابقة قد تم إعادة بيانها للتغيرات في القوة الشرائية العامة لعملة التقرير، وكننتيجة لذلك يتم التعبير عنها بوحدة القياس الجارية بتاريخ الميزانية العمومية.
- ▶ ما إذا كانت البيانات المالية معدة على أسلوب التكلفة التاريخية الجارية، و
- ▶ هوية ومستوى مؤشر الأسعار بتاريخ الميزانية العمومية والتحرك في هذا المؤشر خلال الفترة الجارية وفترة التقرير السابق.



نهاية المعيار

