

القسم رقم ٨ "الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية"

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القسم رقم ٨ "الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، كما صدر من غير أي تعديل.

القسم ٨

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

نطاق هذا القسم

١.٨ يحدد هذا القسم المبادئ التي تستند إليها المعلومات التي سيتم عرضها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية وطريقة عرضها. وتحتوي الإيضاحات على معلومات أخرى إضافة إلى تلك المعروضة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل (في حال عرضها) وقائمة الدخل (في حال عرضها) والقائمة المجمععة للدخل والأرباح المبقاة (في حال عرضها) وقائمة التغيرات في حقوق الملكية (في حال عرضها) وقائمة التدفقات النقدية. وتوفر الإيضاحات وصفاً سردياً أو تفصيلات للبنود المعروضة في تلك القوائم ومعلومات عن البنود غير المستوفية لشروط الإثبات في تلك القوائم. وإضافة لمتطلبات هذا القسم، يتطلب تقريباً كل قسم آخر من أقسام هذا المعيار إفصاحات تُعرض عادةً في الإيضاحات.

هيكل الإيضاحات

- ٢.٨ يجب أن:
- (أ) تعرض الإيضاحات معلومات عن أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية المحددة المستخدمة، وفقاً للفقرات ٥.٨ – ٧.٨.
- (ب) تفصح الإيضاحات عن المعلومات المطلوبة بموجب هذا المعيار، والتي لن يتم عرضها في مكان آخر في القوائم المالية.
- (ج) توفر الإيضاحات المعلومات التي لن يتم عرضها في مكان آخر في القوائم المالية، ولكنها ملائمة لفهم أي من تلك القوائم.
- ٣.٨ يجب على المنشأة أن تعرض الإيضاحات بطريقة منظمة، ما أمكن ذلك عملياً. ويجب على المنشأة أن تضع إشارات مرجعية لكل بند في القوائم المالية للإحالة إلى أية معلومات متعلقة به في الإيضاحات.
- ٤.٨ تعرض المنشأة عادةً الإيضاحات بالترتيب التالي:
- (أ) عبارة تفيد بأن القوائم المالية قد أعدت وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (انظر الفقرة ٣.٣)؛
- (ب) ملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة المطبقة (انظر الفقرة ٥.٨)؛
- (ج) معلومات مؤيدة للبنود المعروضة في القوائم المالية، بالترتيب الذي عرضت به كل قائمة وكل بند مستقل؛
- (د) أي إفصاحات أخرى.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

- ٥.٨ يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي في ملخص السياسات المحاسبية المهمة:
- (أ) أساس أو أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية.
- (ب) السياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة والتي تُعد ملائمة لفهم القوائم المالية.

المعلومات عن الاجتهادات

- ٦.٨ يجب على المنشأة أن تفصح، في ملخص السياسات المحاسبية المهمة أو في الإيضاحات الأخرى، عن الاجتهادات التي قامت بها الإدارة، بخلاف تلك التي كانت تنطوي على تقديرات (انظر الفقرة ٧.٨)، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمنشأة، والتي كان لها التأثير الأبرز على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

المعلومات عن المصادر الرئيسية لعدم تأكد التقدير

- ٧.٨ يجب على المنشأة أن تفصح في الإيضاحات عن المعلومات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، وعن المصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم تأكد التقدير في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر مهمة قد ينتج عنها تعديل ذو أهمية نسبية في المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. وفيما يتعلق بتلك الأصول والالتزامات، يجب أن تشمل الإيضاحات على تفاصيل ما يلي:
- (أ) طبيعة تلك الأصول والالتزامات.
- (ب) مبلغها الدفترية كما في نهاية فترة التقرير.