

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 5

الحقوق في حصص ناشئة عن صناديق الإزالة وإعادة الإزالة إلى الحالة الأصلية والإصلاح البيئي

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي 10 "القوائم المالية الموحدة"
- المعيار الدولي للتقرير المالي 11 "الترتيبات المشتركة"
- معيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء"
- معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"
- معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

الخلفية

- 1 الغرض من صناديق الإزالة وإعادة الإزالة إلى الحالة الأصلية والإصلاح البيئي، التي يُشار إليها في هذا المعيار على أنها "صناديق الإزالة" أو "الصناديق"، هو أفراد أصول لتمويل بعض أو جميع تكاليف إزالة الآلات (مثل محطة طاقة نووية) أو معدات معينة (مثل سيارات)، أو في تولي إصلاح بيئي (مثل علاج تلوث المياه أو إعادة أرض منجم إلى حالتها الأصلية)، والتي يُشار إليها معاً على أنها "إزالة"
- 2 قد تكون المساهمات في هذه الصناديق اختيارية أو مطلوبة بموجب تنظيم أو قانون. وقد تأخذ الصناديق أحد الهياكل التالية:
 - (أ) الصناديق التي يتم تأسيسها من قبل مساهم واحد لتمويل التزامات الإزالة الخاصة به، سواءً لموقع معين، أو لعدد من المواقع الموزعة جغرافياً.
 - (ب) الصناديق التي يتم تأسيسها بمساهمين متعددين لتمويل ما عليهم من التزامات فردية أو مشتركة بالإزالة، عندما يحق للمساهمين التعويض عن مصروفات الإزالة بقدر مساهماتهم مضافاً إليها أي أرباح فعلية على تلك المساهمات مطروحاً منها نصيبهم من تكاليف إدارة الصندوق. وقد يكون على المساهمين التزام بالقيام بمساهمات إضافية، على سبيل المثال، في حالة إفلاس مساهم آخر.
 - (ج) الصناديق التي يتم تأسيسها بمساهمين متعددين لتمويل ما عليهم من التزامات فردية أو مشتركة بالإزالة عندما يستند المستوى المطلوب من المساهمات إلى النشاط الحالي للمساهم وتستند المنفعة التي يحصل عليها المساهم إلى نشاطه السابق. وفي مثل هذه الحالات، فإنه يوجد عدم تماثل محتمل بين مبلغ المساهمات التي قام بها مساهم (مستنداً إلى النشاط الحالي) والقيمة التي يمكن تحقيقها من الصندوق (مستندة إلى النشاط السابق).
- 3 بشكل عام، مثل هذه الصناديق لديها السمات التالية:
 - (أ) تتم إدارة الصندوق - بشكل منفصل - من قبل أمناء مستقلين.
 - (ب) تقوم المنشآت (المساهمون) بمساهماتها في الصندوق، والتي يتم استثمارها في تشكيلة من الأصول يمكن أن تشمل استثمارات في كل من الدين وحقوق الملكية، وتكون متاحة للمساعدة في سداد تكاليف الإزالة عن المساهمين. يحدد الأمناء الكيفية التي يتم بها استثمار المساهمات، في إطار القيود التي تضعها الوثائق الحاكمة للصندوق وأي تشريع أو لوائح أخرى تنطبق عليه.
 - (ج) يُبقي المساهمون على الالتزام بسداد تكاليف الإزالة. وبالرغم من ذلك، فإنه باستطاعة المساهمين الحصول على تعويض عن تكاليف الإزالة من الصندوق في حدود تكاليف الإزالة التي تم تكبدها أو نصيب المساهم من أصول الصندوق، أيهما أقل.
 - (د) يمكن أن يكون للمساهمين وصول مقيد، أو ليس لديهم وصول، لأي فائض في أصول الصندوق زيادة عن تلك المستخدمة للوفاء بتكاليف الإزالة المؤهلة.

النطاق

- 4 ينطبق هذا التفسير على المحاسبة، في القوائم المالية للمساهم، عن الحصص الناشئة عن صناديق الإزالة والتي لها كل من السمتين التاليتين:
- (أ) تتم إدارة الأصول بشكل منفصل (إما من خلال الاحتفاظ بها في منشأة مستقلة نظامياً أو على أنها أصول تم إفراؤها في منشأة أخرى)؛
- (ب) يُعد حق المساهم في الوصول إلى الأصول مقيداً.
- 5 يمكن أن تُعد الحصة المتبقية في الصندوق، والتي تتجاوز الحق في التعويض، مثل حق تعاقد في التوزيعات حال تم الانتهاء من جميع الإزالة أو تم تصفية الصندوق، أداة حقوق ملكية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي 9 ولا تقع ضمن نطاق هذا التفسير.

الإشكالات

- 6 إن الإشكالات التي تم تناولها هذا التفسير هي:
- (أ) كيف ينبغي على المساهم أن يحاسب عن حصته في الصندوق؟
- (ب) عندما يكون على المساهم التزام بالقيام بمساهمات إضافية، على سبيل المثال، في حالة إفلاس مساهم آخر، كيف ينبغي المحاسبة عن ذلك الالتزام؟

الإجماع

المحاسبة عن حصة في الصندوق

- 7 يجب على المساهم إثبات التزامه بدفع تكاليف الإزالة على أنها التزام وإثبات حصته في الصندوق -بشكل منفصل - ما لم يكن المساهم غير ملتزم بدفع تكاليف الإزالة حتى ولو لم يدفعها الصندوق.
- 8 يجب على المساهم تحديد ما إذا كانت له سيطرة أو سيطرة مشتركة، أو تأثير مهم، على الصندوق وذلك بالرجوع إلى المعيار الدولي للتقرير المالي 10، والمعيار الدولي للتقرير المالي 11، ومعيار المحاسبة الدولي 28. وإذا كان كذلك، فإنه يجب على المساهم المحاسبة عن حصته في الصندوق وفقاً لتلك المعايير.
- 9 إذا لم يكن للمساهم سيطرة، أو سيطرة مشتركة، أو تأثير مهم، على الصندوق، فإنه يجب على المساهم إثبات حقه في استلام التعويض من الصندوق على أنه تعويض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. ويجب قياس هذا التعويض بأي مما يلي، أيهما أقل:
- (أ) مبلغ التزام الإزالة الذي تم إثباته؛ أو
- (ب) نصيب المساهم من القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق التي تخص المساهمين.
- يجب إثبات التغيرات في القيمة الدفترية للحق في استلام التعويض بخلاف المساهمات في الصندوق، والمدفوعات منه، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها هذه التغيرات.

المحاسبة عن الالتزامات بالقيام بمساهمات إضافية

- 10 عندما يكون على المساهم التزام بالقيام بمساهمات إضافية محتملة، على سبيل المثال، في حالة إفلاس مساهم آخر، أو إذا انخفضت قيمة الأصول الاستثمارية المحتفظ بها من خلال الصندوق إلى حد أنها تُعد غير كافية للوفاء بالتزامات الصندوق بالتعويض، فإن هذا الالتزام يُعد التزاماً محتملاً يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37. ويجب على المساهم إثبات التزام -فقط - إذا كان من المحتمل القيام بمساهمات إضافية.

الإفصاح

- 11 يجب على المساهم الإفصاح عن طبيعة حصته في الصندوق وأي قيود على الوصول للأصول التي في الصندوق.
- 12 عندما يكون على المساهم التزام بالقيام بمساهمات إضافية محتملة لم يتم إثباتها على أنها التزام (أنظر الفقرة 10)، فإنه يجب عليه القيام بالإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرة 86 من معيار المحاسبة الدولي 37.
- 13 عندما يحاسب المساهم عن حصته في الصندوق وفقاً للفقرة 9، فإنه يجب عليه القيام بالإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرة 85 (ج) من معيار المحاسبة الدولي 37.

تاريخ السريان

- 14 يجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2006 أو بعده. ويشجع على التطبيق الأبعد. وإذا طبقت المنشأة هذا التفسير على فترة تبدأ قبل 1 يناير 2006، فإنه يجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.
- أ14 [حذفت]
- ب14 عدل المعيار الدولي للتقرير المالي 10 والمعيار الدولي للتقرير المالي 11، المصدرين في مايو 2011، الفقرتين 8، و9. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي 10 والمعيار الدولي للتقرير المالي 11.
- ج14 [حذفت]
- د14 عدل المعيار الدولي للتقرير المالي 9، المصدر في يوليو 2014، الفقرة 5 وحذف الفقرتين 14 أ و14 ج. ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي 9.

التحول

- 15 يجب المحاسبة عن التغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 8.