

## تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "IFRIC" 7 تطبيق مدخل إعادة العرض بموجب معيار المحاسبة الدولي 29 "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح"

### المراجع

- معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل"
- معيار المحاسبة الدولي 29 "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح"

### الخلفية

1 يقدم هذا التفسير إرشادات حول كيفية تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 29 في فترة التقرير التي تحدد فيها المنشأة وجود تضخم جامح في اقتصاد عملتها الوظيفية، عندما لا يكون فيه تضخم جامح في الفترة السابقة، وبناءً عليه، تعيد المنشأة عرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 29.

### الإشكالات

- 2 الإشكالات التي يتناولها هذا التفسير هي:
- (أ) كيف ينبغي تفسير المتطلب "... معبراً عنها بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير" في الفقرة 8 من معيار المحاسبة الدولي 29 عندما تطبق المنشأة المعيار؟
- (ب) كيف ينبغي أن تحاسب المنشأة عن بنود الضريبة المؤجلة الافتتاحية في قوائمها المالية المعاد عرضها؟

### الإجماع

3 في فترة التقرير التي تحدد فيها المنشأة وجود تضخم جامح في اقتصاد عملتها الوظيفية الذي لم يكن فيه تضخم في الفترة السابقة، فإنه يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 29 كما لو كان الاقتصاد فيه تضخم دائماً وبناءً عليه، فيما يتعلق بالبنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، فإن قائمة المركز المالي الافتتاحية للمنشأة في بداية فترة تم عرضها في القوائم المالية يجب أن يعاد عرضها لتعكس أثر التضخم من التاريخ الذي تم فيه اقتناء الأصول وتم فيه تكبد الالتزامات أو تحملها وحتى نهاية فترة التقرير. وللبنود غير النقدية المسجلة في قائمة المركز المالي الافتتاحية بمبالغ جارية في تواريخ بخلاف تواريخ الاقتناء أو التكبد تلك، فإن إعادة العرض تلك يجب أن تعكس بدلاً من ذلك أثر التضخم من التواريخ التي تم فيها تحديد تلك المبالغ الدفترية وحتى نهاية فترة التقرير.

1 يستند تحديد التضخم الجامح إلى اجتهاد المنشأة بشأن الضوابط الواردة في الفقرة 3 من معيار المحاسبة الدولي 29.

- 4 في نهاية فترة التقرير يتم إثبات وقياس بنود الضريبة المؤجلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12. وبالرغم من ذلك، فإن أرقام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي الافتتاحية لفترة التقرير يجب تحديدها كالاتي:
- (أ) تعيد المنشأة قياس بنود الضريبة المؤجلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12 بعد أن تكون قد قامت بإعادة عرض المبالغ الاسمية الدفترية لبنودها غير النقدية في تاريخ قائمة المركز المالي الافتتاحية لفترة التقرير بتطبيق وحدة القياس في ذلك التاريخ.
- (ب) تتم إعادة عرض بنود الضريبة المؤجلة التي سبق قياسها وفقاً للفقرة (أ) للتغير في وحدة القياس من تاريخ قائمة المركز المالي الافتتاحية لفترة التقرير وحتى نهاية فترة التقرير تلك .
- وتطبق المنشأة المنهج الوارد في (أ) و (ب) عند إعادة عرض بنود الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي الافتتاحية لأي فترات مقارنة يتم عرضها في القوائم المالية المعاد عرضها لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة معيار المحاسبة الدولي 29.
- 5 بعد أن تكون المنشأة قد قامت بإعادة عرض قوائمها المالية، فإن جميع الأرقام المقابلة في القوائم المالية لفترة تقرير لاحقة، بما في ذلك بنود الضريبة المؤجلة، تتم إعادة عرضها بتطبيق التغير في وحدة القياس لفترة القياس اللاحقة تلك فقط للقوائم المالية المعاد عرضها لفترة التقرير السابقة.

## تاريخ السريان

- 6 يجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 مارس 2006 أو بعده. ويشجع التطبيق الأكر. وإذا طبقت المنشأة هذا التفسير على القوائم المالية لفترة تبدأ قبل 1 مارس 2006 فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.