

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٦)  
أحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المصرية المعدلة  
والواجبة التطبيق من أول يناير ٢٠١٦



معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦)  
أحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المصرية المعدلة  
والواجبة التطبيق من أول يناير ٢٠١٦

المحتويات

| فقرات   |  |
|---------|--|
| ١       | هدف المعيار  |
| ٢       | نطاق المعيار   |
| ٣       | الأحكام الانتقالية   |
| ٤ - ٦   | معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها           |
| ٧       | معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة          |
| ٨ - ١٠  | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة                 |
| ١١ - ١٣ | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال                       |
| ١٤      | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري                   |
| ١٥ - ١٧ | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التقييب عن وتقييم الموارد التعدينية |
| ١٨      | معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة             |
| ١٩ - ٢٠ | معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة                 |



معيير المحاسبة المصري رقم (٤٦)  
أحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المصرية المعدلة  
والواجبة التطبيق من أول يناير ٢٠١٦

هدف المعيار

١- يهدف هذا المعيار الي اصدار أحكام للمرحلة الانتقالية المحددة عند بداية تطبيق التغييرات التي تمت على بعض معايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والواجبة التطبيق من أول يناير ٢٠١٦، وذلك بالإضافة الي الأحكام المتضمنة بتلك المعايير.

نطاق المعيار

- ٢- الأحكام الانتقالية المتعلقة بالمعايير التالية:  
معيار رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها  
معيار رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة  
معيار رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة  
معيار رقم (٢٩) تجميع الأعمال  
معيار رقم (٣٤) الاستثمار العقاري  
معيار رقم (٣٦) التقيب عن وتقييم الموارد التعدينية  
معيار رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة  
معيار رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة

الأحكام الانتقالية

٣- يجب اعتبار الفقرات التالية والمتعلقة بأحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المصرية المعدلة، فقرات مكملة للمعيار، ويتم أخذها في الاعتبار عند بداية تطبيق كل معيار أو تطبيق التغييرات التي تمت عليه.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

٤- على المنشأة التي قامت بإعادة تقييم الأصول الثابتة في ظل معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) قبل التعديل، التحول إلى نموذج التكلفة. في هذه الحالة، يتعين على المنشأة ألا تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، أي لا تقوم بتعديل القيم الدفترية للأصول الثابتة ومجمع الإهلاك المتعلق بها، وبذلك تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.



## معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦)

٥- عند تطبيق أحكام الفقرة السابقة، في حالة وجود أي فائض إعادة تقييم مرتبط بالأصول الثابتة مدرج في جانب حقوق الملكية في تاريخ التحويل إلى نموذج التكلفة، يمكن للمنشأة تحويل هذا الفائض إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة عندما يتم الاستغناء عن أو التخلص من الأصل، علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل. في جميع الأحوال يجب الأخذ في الحسبان أي آثار ضريبية تترتب على تحويل أي جزء من فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة.

٦- على المنشأة مراعاة متطلبات الإفصاح الواردة بالفقرة "٢٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" عند تطبيقها لنموذج التكلفة لأول مرة.

## معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة

٧- على المنشأة في تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة-المعدل" ألا تقوم بتطبيق التعديلات التالية بأثر رجعي:-

أ- التعديلات الواردة بالفقرات (من "٢٢" حتى "٢٤") من المعيار، فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، ففي هذه الحالة على المنشأة ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك وأية مبالغ تخص هذه الاستثمارات سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل.

ب- التعديلات الواردة بالفقرة رقم "٢٥" من المعيار، فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.

## معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة

٨- على المنشأة التي كانت تطبق نموذج إعادة التقييم على الأصول غير الملموسة التحويل إلى نموذج التكلفة. في هذه الحالة، يتعين على المنشأة ألا تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، أي لا تقوم بتعديل القيم الدفترية للأصول غير الملموسة ومجمع الاستهلاك المتعلق بها، وبذلك تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحويل إلى نموذج التكلفة هي التكلفة ومجمع الاستهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.



معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦)

٩- عند تطبيق أحكام الفقرة السابقة، يمكن للمنشأة تحويل فائض إعادة التقييم المدرج في جانب حقوق الملكية الى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض، ويتحقق الفائض نتيجة للاستغناء عن أو التخلص من الأصل غير الملموس، كما قد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لاستخدام المنشأة لهذا الأصل، وفي هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحقق يساوي الفرق بين الاستهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الاستهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم الى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل. في جميع الأحوال يجب الأخذ في الحسبان أي آثار ضريبية تترتب على تحويل أي جزء من فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة.

١٠- على المنشأة مراعاة متطلبات الإفصاح الواردة بالفقرة ٢٨\* من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" عند تطبيقها لنموذج التكلفة لأول مرة.

معيار مصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال

١١- يجب تطبيق هذا المعيار المعدل بأثر مستقبلي على عمليات تجميع الاعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦.

١٢- لا يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.

١٣- فيما يتعلق بعمليات تجميع الأعمال التي كان تاريخ الاقتناء فيها قبل تطبيق هذا المعيار المعدل، تطبق المنشأة المقتنية بأثر مستقبلي متطلبات الفقرة ٦٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل- المعدل". ويعني ذلك ألا تعدل المنشأة المقتنية محاسبة عمليات تجميع الأعمال السابقة للتغيرات التي تم الاعتراف بها سابقاً في الأصول الضريبية المعترف بها. ومع هذا، تعترف المنشأة المقتنية من تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل بالتغيرات في الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها كتعديل على الربح أو الخسارة (قائمة الدخل).



١٤- عند تطبيق الفقرة "٨١" من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، في حالة وجود أي فائض إعادة تقييم مرتبط بالاستثمارات العقارية مدرج في جانب حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة يكون قد نتج عن التغير في توييب العقار المشغول بمعرفة المالك كأصل ثابت إلى استثمار عقاري كان يتم قياسه بالقيمة العادلة نتيجة التغير في طبيعة استخدام العقار، يمكن للمنشأة تحويل هذا الفائض إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل، مع الأخذ في الحسبان أي آثار ضريبية تترتب على تحويل فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية

١٥- على المنشأة التي كانت تطبق نموذج إعادة التقييم على أصول التقييم والتقييم التحول إلى نموذج التكلفة. في هذه الحالة، يتعين على المنشأة ألا تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، أي لا تقوم بتعديل القيم الدفترية لأصول التقييم والتقييم ومجمع الإهلاك أو الاستهلاك المتعلق بها، بحسب الأحوال، وبذلك تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة هي التكلفة ومجمع الإهلاك أو الاستهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.

١٦- عند تطبيق أحكام الفقرة السابقة، يمكن للمنشأة تحويل فائض إعادة التقييم المدرج في جانب حقوق الملكية إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض، ويتحقق الفائض نتيجة للاستغناء عن أو التخلص من أصل التقييم والتقييم، كما قد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لاستخدام المنشأة لهذا الأصل، وفي هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحقق يساوي الفرق بين الإهلاك أو الاستهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك أو الاستهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل. في جميع الأحوال يجب الأخذ في الحسبان أي آثار ضريبية تترتب على تحويل أي جزء من فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة.

١٧- على المنشأة مراعاة متطلبات الإفصاح الواردة بالفقرة "٢٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" عند تطبيقها لنموذج التكلفة لأول مرة.



- ١٨- على المنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار ألا تقوم بتطبيق التعديلات التالية بأثر رجعي:
- (أ) التعديلات الواردة بالفقرة ("أ٤" من ملحق إرشادات التطبيق) من المعيار، وذلك فيما يتعلق بتسيب إجمالي الدخل الشامل الي مالكي المنشأة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة، وبالتالي فعلي المنشأة ألا تقوم بتعديل أي أرباح أو خسائر لفترات سابقة على تطبيق هذا المعيار.
- (ب) التعديلات الواردة بالفقرة رقم "٢٣" والفقرة رقم ("أ٦" من ملحق إرشادات التطبيق) من المعيار، وذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في المنشأة التابعة والتي لا تؤدي الي فقد السيطرة.
- (ج) التعديلات الواردة بالفقرات ("أ٨" و "أ٩" من ملحق إرشادات التطبيق) من المعيار، فيما يتعلق بفقد المنشأة الأم للسيطرة على المنشأة التابعة، ففي هذه الحالة علي المنشأة الأم ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة التابعة السابقة وذلك إذا كان تاريخ فقد السيطرة حدث في فترة سابقة علي تطبيق هذا المعيار.
- بالإضافة الي أنه يجب على المنشأة الأم ألا تقوم بإعادة حساب أي أرباح أو خسائر ناتجة من فقد السيطرة على المنشأة التابعة يكون تاريخ حدوثها قبل تاريخ تطبيق هذا المعيار.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة

١٩- يتعين على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٥ "قياس القيمة العادلة" بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦.

٢٠- لا يتعين على المنشأة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار في المعلومات المقارنة المقدمة للفترات قبل تاريخ التطبيق الأولى لهذا المعيار

