

Dirassat & Abhath
The Arabic Journal of Human
and Social Sciences



مجلة دراسات وأبحاث
المجلة العربية في العلوم الإنسانية
والاجتماعية

EISSN: 2253-0363
ISSN : 1112-9751

دور معايير الإبلاغ المالي الدولية في معالجة المشاكل المحاسبية المستجدة إثر انتشار
جائحة فيروس كورونا المستجد COVID-19

**The role of International Financial Reporting Standards in addressing
emerging accounting problems following the outbreak of the emerging
Coronavirus virus (COVID-19) pandemic**

Derahmoun Hilal درحمون هلال Saker Meriem ساكر مريم

derahilal@yahoo.fr meriem.skr.ben@gmail.com

Université Blida 2 ، جامعة البليدة 2،

مخبر تسيير الجماعات المحلية ودورها في تحقيق التنمية،

Laboratory of local community management and its role in achieving development

المؤلف المرسل : ساكر مريم Saker Meriem الإيميل: meriem.skr.ben@gmail.com

تاريخ القبول : 2020-09-21

تاريخ الاستلام : 2020-05-02

ملخص:

تواجه اقتصاديات العالم سواء الضعيفة منها أو القوية أثارا سلبية تتعلق بتفشي جائحة فيروس كورونا المستجد COVID-19، حيث لم يسلم حتى المجال المحاسبي من ذلك؛ فاستهدفنا من خلال دراستنا تبين دور معايير الإبلاغ المالي الدولية في فض الغموض عن كيفية معالجة المشاكل المحاسبية المستجدة إثر انتشار هذه الجائحة باستخدام الأسلوب الوصفي والاستنباطي.

فتوصلنا إلى تحديد الفقرات المحددة في معايير الإبلاغ المالي الدولية المعنية بمعالجة تلك المشاكل.

كلمات مفتاحية: معايير إبلاغ مالي دولية، جائحة فيروس كورونا المستجد، تدهور قيمة، أحداث لاحقة لتاريخ التقارير المالية، قيمة عادلة.

Abstract :

The world's economies, whether weak or strong, face negative impacts related to the outbreak of the new Corona Virus (COVID-19) pandemic, as it has not been spared even the accounting field from it. we targeted through our study the role of international financial reporting standards in resolving ambiguity on how to address emerging accounting problems following the spread of this pandemic using the descriptive and deductive method, we reached to define the paragraphs specified in the international financial reporting standards concerned with treating these problems.

Keywords: international financial reporting standards, new Corona Virus pandemic, value deterioration, events subsequent to the history of financial reports, fair value.

انتشار فايروس كورونا المستجد، فيعتبر مثلا قطاع السياحة والذي يضم قطاع الفنادق والترفيه أحد المتأثرين من هذه الجائحة بسبب خوف الناس من التجمعات الاجتماعية التي تسهل من انتشار الفايروس، لذا لجأت العديد من الدول الى إيقاف النشاطات الترفيهية والتجمعات والذي بدوره أدى الى تأثر قطاع السياحة بشكل عام.

ويعد قطاع النقل أيضا من أكبر المتضررين من هذه الازمة على مستوى العالم بسبب توقف العديد من الرحلات

1. مقدمة:

يواجه العالم حاليا تطورات متسارعة تتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد COVID-19 حيث لم يبق اقتصاد حول العالم الا وقد أعلن عن تأثره السلبي من هذا الفايروس، فمنذ عدة أيام أعلن صندوق النقد الدولي ان العالم قد دخل في مرحلة ركود قد تكون أسوء من ركود عام 2009م.

وتبعاعا لذلك تأثرت العديد من الشركات والقطاعات حول العالم بسبب الإجراءات التي اتخذتها العديد من الدول للحد من

- تعرضوا لانخفاض الطلب على منتجاتهم أو خدماتهم، أو بسبب القيود التي تفرضها الدولة؛
- تعتمد على سلاسل التوريد أو لديها مرافق إنتاج في البلدان المتأثرة بشكل كبير بـ COVID-19؛ و/أو
- التجارة مع البلدان المتضررة بشكل كبير من COVID-19.

أدى التدهور السريع في البيئة الاقتصادية وزيادة عدم اليقين في توقعات الاقتصاد الكلي والأعمال إلى حدوث انخفاض حاد في أسواق الأسهم في جميع أنحاء العالم مصحوبًا بتقلبات كبيرة في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع. ونتيجة لذلك، زادت احتمالية وقوع حدث محفز في الربع الأول من عام 2020، وبالتالي فإن اختبار انخفاض القيمة مطلوب بشكل ملحوظ، بما في ذلك الأصول المطلوب اختبارها لتحديد الانخفاض سنويًا.

ينطبق معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الأصول على مجموعة متنوعة من الأصول غير المالية بما في ذلك الممتلكات والألات والمعدات والأصول التي لها حق الاستخدام والأصول غير الملموسة والشهرة والعقارات الاستثمارية المقاسة بالتكلفة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. (معيار المحاسبة الدولي رقم 36 الفقرة 2)²

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد لفحص انخفاض قيمتها سنويًا على الأقل والأصول غير المالية الأخرى عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض محتمل (حدث محفز). يقدم أمثلة على مؤشرات إثارة الأحداث، بما في ذلك:

عندما تحدث تغييرات كبيرة خلال الفترة (أو ستحدث في المستقبل القريب) في السوق أو في البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة وسيكون لهذه التغييرات تأثير سلبي على الشركة؛ وعندما تكون القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة أعلى من القيمة السوقية للشركة. (معيار المحاسبة الدولي 36 الفقرة 9)³

تسببت تأثيرات COVID-19 في تدهور كبير في الظروف الاقتصادية للعديد من الشركات، وزيادة في عدم اليقين الاقتصادي بالنسبة لشركات أخرى، مما قد يشكل أحداثًا مثيرة.

الجوية حول العالم حيث أعلنت عدة دول إيقاف السفر بشكل كلي حتى إشعار آخر، مما خلق مشاكل كثيرة في مجال المحاسبة الدولية، وهنا ظهر دور معايير الإبلاغ المالي الدولية في توضيح كيفية معالجة تلك المشكلات، ومن هنا يتبلور لدينا السؤال التالي:

- ما هو دور معايير الإبلاغ المالي الدولية في فض الغموض عن كيفية معالجة المشاكل المحاسبية المستجدة إثر انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد COVID-19؟

وللإجابة عن هذا السؤال استوجب الأمر تقسيمه إلى الأسئلة الفرعية التالية:

وللإجابة عن الإشكالية السابقة قمنا بوضع الفرضيات التالية والتي اقتصرنا فقط على المشاكل المحاسبية الهامة هذا لا يعني أنه لا توجد مشكلات أخرى بسبب جائحة فيروس كورونا ولكن يعني أن التي تطرقنا إليها في دراستنا هذه هي الأهم:

الفرضية الأولى: يتم معالجة مشكل تدهور قيمة الأصول بالاعتماد على معياري المحاسبة الدوليين رقم 36 ورقم 16؛

الفرضية الثانية: يتوجب على المقترضين اتباع معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 09 لتعديل شروط مطلوباتهم؛

الفرضية الثالثة: يمكن للمؤسسات الاعتماد على معيار المحاسبة الدولي رقم 10 للإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير خاصة وأن الجائحة تفتت في تاريخ محاسبي حساس (تاريخ إعداد القوائم المالية)؛

الفرضية الرابعة: قياس القيمة العادلة بموثوقية أمر صعب في ظل الظروف الراهنة لكن يصبح أسهل باتباع تعليمات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 13.

2. كيفية التعامل مع تدهور قيمة الأصول:

تنفذ العديد من البلدان تدابير صارمة لاحتواء انتشار فيروس كورونا-19- التاجي، حيث أثرت هذه التدابير بشكل كبير على النشاط الاقتصادي، مما أدى إلى تعطيل العمليات التجارية للشركات في جميع أنحاء العالم، لا سيما تلك التي¹:

من العملاء. عندما تتم إعادة التفاوض على شروط الدين، سيحتاج المقترضون إلى تحليل هذه الترتيبات بعناية لتحديد المحاسبة الملائمة⁵.

يتم تعديل شروط المحاسبة المناسبة للمطلوبات المالية، بحيث يعتبر بمثابة إطفاء لصك الدين الأصلي والاعتراف بمسؤولية مالية جديدة. يتم تسجيل أداة الدين الجديدة عادلة القيمة وأي فرق عن القيمة الدفترية للالتزام المطفأ، يتم تسجيل أي أرباح غير نقدية محولة في الربح أو الخسارة. أي يتم تضمين التكاليف أو الرسوم المتكبدة بشكل عام في الربح أو الخسارة أيضًا. (معياري الإبلاغ المالي الدولي رقم 09)⁶

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. في هذه الحالة، يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى القيمة العادلة للالتزام المالي المطفأ. عند قياس القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تم إطفائها والتي تتضمن ميزة الطلب، الفقرة 47 من المعيار الدولي للتقارير المالية 13 لا يتم تطبيق قياس القيمة العادلة⁷.

الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. (تفسير المحاسبة الدولي رقم 19 الفقرة 6)⁸

4. تقييم أحداث COVID-19 بعد تاريخ التقارير المالية:

لقد تطورت جائحة فيروس كورونا-19 التاجي بشكل سريع في عام 2020، حيث يؤثر ذلك على كيفية تقييم الشركات للأحداث والكشف عنها بعد تاريخ الإبلاغ ("الأحداث اللاحقة"). اعتمادًا على تاريخ إعداد التقارير للشركة، يمكن أن تكون تأثيرات تفشي COVID-19 هي تعديل الأحداث أو عدم تعديلها⁹.

بموجب أحداث معيار المحاسبة الدولي رقم 10 الأحداث بعد فترة إعداد التقارير، فإن الأحداث، سواء كانت مواتية أو غير مواتية ، والتي تقع بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ إصدار

تأثرت بعض القطاعات بشكل ملحوظ مثل: السفر والسياحة والترفيه والبيع بالتجزئة والبناء والتصنيع والتأمين والتعليم.

قد تكون الشركات في الصناعات الاستخراجية قد تأثرت أيضًا بشكل كبير بانخفاض أسعار السلع، كما أن الشركات في البلدان التي تعتمد اقتصاديًا على هذه السلع قد تتعرض أيضًا لمخاطر أكبر من الآثار الاقتصادية السلبية.

وهناك أنواع معينة من العقارات الاستثمارية (وأصول حق الاستخدام الناشئة عن العقارات المؤجرة) مثل التجزئة والممتلكات الصناعية قد تتأثر بشكل كبير بـ COVID-19.

قد لا يتمكن المستأجرون الذين أجبروا على تعليق العمليات من دفع الإيجار على المدى القريب أو قد يطلبون إعادة التفاوض بشأن إيجار أقل. وقد تصبح أيضًا أقل جدارة بالائتمان. تنطبق اعتبارات مماثلة أيضًا على الشركات التي تستأجر الأصول (مثل الطائرات وسفن الشحن) لقطاع النقل.

أما بالنسبة للتأثير على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية فإذا كانت الأحداث الأخيرة قد غيرت استخدام الشركة أو استراتيجية الاحتفاظ بأي من ممتلكاتها وألاتها ومعداتنا، فيجب على الإدارة مراجعة ما إذا كان العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لهذه الأصول وطريقة الاستهلاك المطبقة عليها، لا تزال مناسبة. قد تكون هذه المراجعة مطلوبة أيضًا بعد اختبار CGU أو أصل لضعف القيمة. يتم احتساب أي تغييرات من هذا القبيل بأثر مستقبلي كتغيير في التقدير المحاسبي. (معياري المحاسبة الدولي 16)

4

3. تفكير المقترضون في تغييرات في شروط مطلوباتهم:

لقد تسبب الاضطراب الاقتصادي الذي جاء بفعل جائحة فيروس كورونا-19 التاجي بعبء مالي للعديد من المقترضين. لذلك، من الممكن أن يقتربوا من المقرضين لطلب تنازلات عن الشروط الحالية لاقتراضاتهم كطلب ارجاء العهود، وتأخير سداد الفائدة أو رأس المال، أو تخفيض في سعر الفائدة. وقد تشجع الحكومات البنوك على تقديم امتيازات لأنواع معينة

بناءً على تقييماتهم للمعلومات المتاحة والمخاطر المرتبطة بها في ذلك التاريخ¹⁰.

لم يكن لتأثيرات تفشي COVID-19 تأثير كبير على الأسواق العالمية وأسعار الأسهم حتى بعد 31 يناير 2020. وبناءً على ذلك، خلص إلى أن التطورات بعد 31 يناير 2020 توفر المزيد من المعلومات حول الظروف التي كانت موجودة في 31 كانون الثاني / يناير من تواريخ إعداد التقارير وبالتالي تعتبر تعديل الأحداث بموجب معيار المحاسبة الدولي 10-سيكون تحدياً ما لم يكن لتفشي COVID-19 تأثيراً كبيراً على الشركة حتى 31 يناير (على سبيل المثال، كان للشركة عمليات كبيرة في الصين). إذا قررت الإدارة أن التطورات بعد 31 يناير 2020 تعدل الأحداث، فمن المحتمل أن يكون هذا حكماً مهماً يتطلب الإفصاح الواضح، بما في ذلك أسباب استنتاج الإدارة أن هذه التطورات تعدل الأحداث.

بالنسبة للشركات التي تنتهي فترات الإبلاغ في فبراير أو مارس 2020، والشركات التي تنتهي في السنة التقويمية في الربع الأول من 2020، من المرجح أن يكون تفشي COVID-19 حدثاً في الفترة الحالية سيتطلب تقييماً مستمراً لتحديد مدى ينبغي الاعتراف بالتطورات التي حدثت بعد تاريخ إعداد التقارير ذات الصلة في تلك الفترة المشمولة بالتقرير.

مع استمرار تطور آثار تفشي COVID-19، فإن تسجيل الأحداث التي تتعلق على وجه التحديد بالظروف التي كانت موجودة في أو قبل تاريخ الإبلاغ -أي تعديل الأحداث- سيتطلب تقييماً دقيقاً. للقيام بذلك، تحتاج الشركات إلى إجراء تقييم دقيق للحقائق والظروف الخاصة بها لتحديد الأحداث التي تمثل بشكل عام تنويجا لسلسلة من الشروط التي كانت موجودة في أو قبل تاريخ التقرير.

1-4. الإفصاحات:

بالنسبة للأحداث الجوهرية غير المعدلة، يُطلب من الشركات الكشف عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي، أو بيان أنه لا يمكن عمل تقدير. يعتبر الحدث غير التعديلي جوهرياً إذا

البيانات المالية مرخص لها تتطلب الإفصاح أو ربما تؤثر على الاعتراف والقياس في البيانات المالية.

ويحدد IAS 10 نوعين من الأحداث كما يلي: (أنظر الجدول رقم 01)

لذلك، تحتاج الشركات إلى تقييم جميع الأحداث التي وقعت بعد تاريخ الإبلاغ عنها وتقييم:

- أي من تلك الأحداث يقدم دليلاً إضافياً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير والتي تحتاج إلى تعديل البيانات المالية؛ ضد
- ما يؤدي إلى الإفصاح فقط.

فبالنسبة للبيانات المالية في 31 ديسمبر 2019، فإن آثار إعداد التقارير المالية لتفشي COVID-19 هي أحداث غير قابلة للتعديل بشكل عام (باستثناء المنشأة المستمرة) لأن التغييرات الكبيرة في الأنشطة التجارية والظروف الاقتصادية حدثت نتيجة للأحداث الناشئة بعد تاريخ التقرير مثل الإجراءات التي اتخذتها الحكومات والقطاع الخاص للاستجابة لتفشي COVID-19.

وقعت بعض الأحداث قبل 31 ديسمبر 2019 مثلاً: إصدار لجنة الصحة لبلدية ووهان إشعاراً عاجلاً حول الفيروس في 30 ديسمبر 2019 وتم الإبلاغ عن الحالات لمنظمة الصحة العالمية في 31 ديسمبر 2019. ومع ذلك، تم الإعلان من طرف منظمة الصحة العالمية بأن الفيروس التاجي كان حالة طوارئ صحية عالمية في 30 يناير 2020 -أي بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في 31 ديسمبر- والتدابير التي اتخذتها العديد من الحكومات الوطنية بعد هذا الإعلان. كما اتبعت العديد من الإجراءات التي اتخذتها الحكومات والقطاع الخاص للاستجابة للجائحة بعد 31 ديسمبر 2019. وبالتالي، استناداً إلى المعلومات حول الجائحة التي كانت متاحة بشكل معقول حتى 31 ديسمبر 2019، فمن المحتمل أن المشاركين في السوق لم يقوموا بتعديلات على افتراضاتهم، أو قاموا بتغييرات غير مهمة فقط،

فبالنسبة للإفصاح في التقارير السنوية: ونظرا لتأثير الزيادة في عدم اليقين الاقتصادي على التنبؤ بالتدفقات النقدية والمدخلات الأخرى التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدمة في تقنيات التقييم (مثل معدلات خصم معدلة حسب المخاطر)، قد تحتاج الشركات إلى تقديم إفصاحات حساسية - مع الكشف عن الافتراضات والأحكام الرئيسية الصادرة عن الإدارة - لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تحديد القيمة العادلة.

إن هذه الإفصاحات مطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 قياس القيمة العادلة وعرض IAS1 للبيانات المالية. يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أيضًا على محدد متطلبات الإفصاح عند تحويل المبالغ إلى المستوى 3 من القيمة العادلة التسلسل الهرمي، بما في ذلك إفصاحات الحساسية. [المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13¹⁵، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 1¹⁶]

أما بالنسبة للإفصاح في التقارير المرحلية فيتطلب معيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية من الشركات تقديم العديد من التقارير إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول قياس القيمة العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك إفصاحات الحساسية والتحويلات الهامة بين المستويات في المعرض التسلسل الهرمي للقيمة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي 34 من الشركات لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في الشركة المركز المالي والأداء منذ آخر تقرير سنوي. وبالتالي، إن إفصاحات القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية هي مطلوبة إذا كانت مادية لفهم الفترة الانتقالية الحالية. هكذا قد يكون هو الحال عندما تتغير القيم العادلة بشكل ملحوظ. (معيار المحاسبة الدولي رقم 34)¹⁷

6. خلاصة:

أدت الإجراءات المتخذة من طرف العديد من الدول استجابة لانتشار COVID-19 إلى حدوث خلل كبير في العمليات التجارية وزيادة كبيرة في عدم اليقين الاقتصادي، مع تقلب أسعار الأصول وأسعار صرف العملات، وانخفاض ملحوظ في أسعار الفائدة طويلة الأجل في الاقتصادات المتقدمة.

كان من الأهمية بمكان أن يؤثر عدم الإفصاح على قدرة مستخدمي البيانات المالية على إجراء التقييمات والقرارات المناسبة¹¹.

مع انتقال تاريخ التفويض إلى أبعد من تاريخ التقرير، قد يتوقع المستخدمون أن تتوافر للشركة مزيد من المعلومات للكشف عن تقدير للتأثيرات المالية لحدث غير معدّل.

الإجراءات التي يتعين على الإدارة اتخاذها الآن¹²:

عند تقييم تأثير أحداث COVID-19 بعد تاريخ التقرير، تحتاج الإدارة للقيام بما يلي:

تحديد جميع الأحداث اللاحقة والنظر فيها حتى تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية وتحديد ما إذا كانت هذه الأحداث معدلة - أي أنها تقدم أدلة على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير أو تشير إلى أن افتراض الاستمرارية غير مناسب.

الإفصاح عن الطبيعة والآثار المالية للأحداث التي تعتبر جوهرية، حتى لو كانت غير قابلة للتعديل.

5. تحديد القيمة العادلة بموثوقية:

أثرت جائحة فيروس كورونا COVID-19 بشكل كبير على الأسواق المالية في الربع الأول من عام 2020. تراجعت أسواق الأسهم بشكل حاد، ارتفعت عائدات سندات الخزنة إلى مستويات قياسية، لكن ارتفعت مؤشرات التخلف عن السداد مما يعكس مخاوف من زيادة التخلف عن سداد الشركات. فبالنسبة للعديد من الأصول والمطلوبات، قد تغيرت القيم العادلة بشكل كبير، مما يعكس التغيرات في توقعات التدفقات النقدية، وزيادة عدم اليقين والمخاطر المتزايدة¹³.

القيمة العادلة هي قياس قائم على السوق حيث يتم قياسه باستخدام الافتراضات التي سيستخدم المشاركون في السوق، مما يعكس ظروف السوق في تاريخ القياس. وفقًا لمعيار IFRS13 قياس القيمة العادلة، السعر المدرج في سوق نشط يوفر الدليل الأكثر موثوقية على القيمة العادلة فإذا كان متاحًا، يجب استخدامه لقياس القيمة العادلة¹⁴.

الفرضية الثانية: بعد التغول في البحث عما يدعم هذه الفرضية وجدنا أنها "صحيحة بتحفظ" بما معناه أنه صحيح أنه يتوجب على المقترضين اتباع معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 09 لتعديل شروط مطالباتهم؛ حيث يمكن الاعتماد أيضاً على معيار الإبلاغ المالي الدولي 13 وتفسير المعيار المحاسبي الدولي رقم 19؛ الفرضية الثالثة: القائلة إنه يمكن للمؤسسات الاعتماد على معيار المحاسبة الدولي رقم 10 للإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير خاصة وأن الجائحة تفتت في تاريخ محاسبي حساس (تاريخ إعداد القوائم المالية) "صحيحة"؛ الفرضية الرابعة: القائلة بقياس القيمة العادلة بموثوقية أمر صعب في ظل الظروف الراهنة لكن يصبح أسهل باتباع تعليمات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 13 "صحيحة بتحفظ" حيث يجب لاعتماد على المعيار 13 بالتوازي مع معيار المحاسبة الدولي رقم 34 ومعيار المحاسبة الدولي رقم

حيث خلقت هذه الأحداث والظروف مستوى من عدم اليقين والمخاطر التي ربما لم تكن الشركات قد واجهتها من قبل، وقد أدت إلى آثار مهمة في إعداد التقارير المالية على معدي البيانات المالية، وللد من تلك الآثار يستوجب على معدي القوائم المالية اتباع معايير الإبلاغ المالي الدولية في معالجة المشاكل المحاسبية الحاصلة لمساعدة مستعملي تلك القوائم في الحصول على معلومات موثوق بها، صادقة في التوقيت المناسب لاتخاذ القرارات الرشيدة.

7. نتائج الفرضيات:

من خلال دراستنا وخلال جمعنا لأوراقها استطعنا اختبار الفرضيات التي بدأنا الدراسة على أساسها فكانت نتائجها كما يلي:
الفرضية الأولى: لقد وجدنا أن هذه الفرضية "صحيحة" أي أنه يمكن معالجة مشكل تدهور قيمة الأصول بالاعتماد على معياري المحاسبة الدوليين رقم 36 ورقم 16؛

1 أيضاً.

8. الجداول:

الجدول رقم 01: نوعي الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

الأثر على القوائم المالية	التعريف	الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير
تعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية	هي تلك التي تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير	الأحداث المعدلة
الإفصاح عن طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي أو بيان أنه لا يمكن عمل مثل هذا التقدير	هي تلك التي تشير إلى الظروف التي نشأت بعد تاريخ التقرير	الأحداث غير المعدلة

Source: Gabriela Kigalj, how should companies assess COVID-19 events after the reporting date?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).

www.ifrs.org/IAS36www.ifrs.org/IAS16www.ifrs.org/IFRS9www.ifrs.org/IFRS13www.ifrs.org/IFRIC19www.ifrs.org/IAS10www.ifrs.org/IFRS13www.ifrs.org/IFRS13www.ifrs.org/IAS1www.ifrs.org/IAS34

.11 هوامش:

- Eiichi Fujita, covid-19/ have non-financial assets become impaired?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).
- Chris Spall, covid-19/ have borrowers considered changes to the terms of their liabilities?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).
- Gabriela Kegalj, covid-19/ how should companies assess COVID-19 events after the reporting date?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).
- Eiichi Fujita, covid-19/ are fair values appropriately determined?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).

• مواقع الانترنت:

www.ifrs.org/IAS36¹⁴ www.ifrs.org/IFRS13¹⁵ www.ifrs.org/IFRS13¹⁶ www.ifrs.org/IAS1¹⁷ www.ifrs.org/IAS34¹ Eiichi Fujita, covid-19/ have non-financial assets become impaired?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG), P 1-2.² www.ifrs.org/IAS36³ www.ifrs.org/IAS36⁴ www.ifrs.org/IAS16⁵ Chris Spall, covid-19/ have borrowers considered changes to the terms of their liabilities?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG), P P 1-2.⁶ www.ifrs.org/IFRS9⁷ www.ifrs.org/IFRS13⁸ www.ifrs.org/IFRIC19⁹ Gabriela Kegalj, covid-19/ how should companies assess COVID-19 events after the reporting date?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG).¹⁰ Gabriela Kegalj, 2020, op.cit.¹¹ www.ifrs.org/IAS10¹² Gabriela Kegalj, op.cit.¹³ Eiichi Fujita, covid-19/ are fair values appropriately determined?, KPMG COMPANY, UK, April 2020, (home.KPMG), P 1-2.