

ملحق (أ)

جداول المخصصات و الالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة و الاستردادات

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) ولكنه لا يمثل جزءاً منه و يهدف هذا الملحق إلى تلخيص المتطلبات الرئيسية لهذا المعيار .

المخصصات و الالتزامات المحتملة

كنتيجة لأحداث ماضية ربما يكون هناك تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية المستقبلية وذلك لتسوية : (أ) التزام حال . أو (ب) التزام محتمل و الذى سوف يتم التأكد من وجوده فقط بحدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة و التى لا تكون بأكملها تحت سيطرة المؤسسة .		
من الممكن أن يكون هناك التزام محتمل أو أن يكون هناك التزام حال و لكن ليس من المتوقع وجود تدفق خارج من الموارد .	من الممكن أن يكون هناك التزام محتمل أو أن يكون هناك التزام حال و لكن ليس من المتوقع وجود تدفق خارج من الموارد .	من الممكن أن يكون هناك التزام محتمل أو أن يكون هناك التزام حال و لكن ليس من المتوقع وجود تدفق خارج من الموارد .
يكون مخصص (الفقرة "١٤") مطلوب إفصاحات عن المخصص (الفقرات "٨٤" و "٨٥").	لا يكون مخصص (الفقرة "٢٧") مطلوب الإفصاحات عن الالتزام المحتمل . (الفقرة "٨٦")	لا يكون مخصص (الفقرة "٢٧") غير مطلوب الإفصاح . (الفقرة "٨٦").

ينشأ الالتزام المحتمل أيضاً فى الحالة النادرة عندما يكون هناك التزام لا يمكن الاعتراف به لأنه لا يمكن قياسه بشكل يعتمد عليه ، فى هذه الحالة تكون الإفصاحات مطلوبة .

الأصول المحتملة

كنتيجة لأحداث ماضية ، قد يكون هناك أصول سوف يتم تأكيد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة و التى لا تكون بأكملها تحت سيطرة المنشأة .		
تدفق المنافع الاقتصادية الداخل متوقع ، و لكن غير مؤكد	تدفق المنافع الاقتصادية الداخل متوقع ، و لكن غير مؤكد	تدفق المنافع الاقتصادية الداخل متوقع ، و لكن غير مؤكد
الأصل غير محتمل . (الفقرة "٣٣") مطلوب الإفصاح (الفقرة "٨٩")	لا يعترف بالأصل (الفقرة "٣١") مطلوب الإفصاح (الفقرة "٨٩")	لا يعترف بالأصل (الفقرة "٣١") مطلوب الإفصاح (الفقرة "٨٩")

الاستردادات

بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية المخصص يتوقع أن يتم استردادها عن طريق طرف آخر.		
ليس على المؤسسة التزام تجاه الجزء من النفقات الذي سيتم سداؤه عن طريق طرف آخر.	ستظل المنشأة ملتزمة بالمبلغ المتوقع استرداده و من الواضح أن الاسترداد سيتم الحصول عليه إذا قامت المنشأة بتسوية المخصص.	ستظل المنشأة ملتزمة بالمتوقع استرداده كما أن الاسترداد ليس مؤكداً إذا قامت المنشأة بتسوية المخصص.
المنشأة ليس عليها التزام بالمقدار الذي سيتم استرداده (الفقرة "٥٧")	يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل في الميزانية و يمكن تسويته مقابل المصروف بقائمة الدخل ، و لا يتعدى المبلغ المعترف به للاسترداد قيمة الالتزام (الفقرتين "٥٣" ، "٥٤")	لا يتم الاعتراف بالاسترداد المتوقع كأصل (الفقرة "٥٣").
غير مطلوب الإفصاح.	يتم الإفصاح عن الاسترداد في آن واحد مع المبلغ المعترف به للاسترداد.	يتم الإفصاح عن الاسترداد المتوقع (الفقرة ٨٥ (ج)).