

ملحق أمثلة توضيحية

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٨) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

فيما يلي أمثلة للإفصاح عن السياسات المحاسبية :
يتم الاعتراف بالإيراد عن عقود الإنشاءات ذات السعر الثابت على أساس طريقة نسبة الإتمام عن طريق قياس نسبة ساعات العمل التي تمت حتى تاريخه إلى إجمالي ساعات العمل المقدرة لكل عقد.
يتم الاعتراف بالإيراد عن العقود التي يتحدد سعرها بالتكلفة زائد نسبة على أساس التكاليف المنفقة خلال الفترة و التي يمكن تغطيتها زائد الأتعاب المكتسبة مقاسة بالنسبة و التناسب للتكلفة التي تم تحملها حتى تاريخه إلى التكاليف التقديرية لإجمالي العقد.

تحديد إيراد و مصروفات العقد

فيما يلي مثال لإحدى طرق تحديد مستوى الإتمام في تنفيذ العقد و الوقت الذي يتم فيه الاعتراف بتحقيق إيرادات و مصروفات العقد (راجع فقرات من "٢٢" إلى "٣٥" من هذا المعيار)
حصل مقاول إنشاءات على عقد محدد السعر بمبلغ ٩٠٠٠ لبناء كوبرى. وتبلغ القيمة المبدئية للإيرادات المتفق عليها في العقد مبلغ ٩٠٠٠ وتبلغ القيمة التقديرية لإجمالي تكاليف العقد ٨٠٠٠ ومدة تنفيذ العقد تبلغ ٣ سنوات.
في نهاية السنة الأولى قدر المقاول أن تكاليف العقد قد زادت لتصبح ٨٠٥٠.
و في السنة الثانية اعتمد صاحب العمل أوامر تعديل زادت من قيمة التعاقد بمبلغ ٢٠٠ و زادت من تكاليف التعاقد بمبلغ ١٥٠. وفي نهاية السنة الثانية تضمنت التكاليف المنفقة مبلغ ١٠٠ تكلفة للمواد النمطية المخزنة في المواقع و التي ستستخدم في السنة الثالثة لإتمام التعاقد.
يحدد المقاول نسبة الإتمام للعقد بطريقة نسبة التكاليف التي أنفقها حتى تاريخه للأعمال المنفذة للعقد إلى آخر تقدير لإجمالي تكاليف العقد وفيما يلي ملخص للبيانات المالية خلال فترة الإنشاء:

سنة (٣)	سنة (٢)	سنة (١)	
٩٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	المبلغ الأولي للإيرادات المتفق عليه في العقد
٢٠٠	٢٠٠	—	تعديلات
٩٢٠٠	٩٢٠٠	٩٠٠٠	إجمالي إيرادات العقد
٨٢٠٠	٦١٦٨	٢٠٩٣	تكلفة العقد المنفقة حتى تاريخه
—	٢٠٣٢	٥٩٥٧	التكلفة المقدرة لإتمام العقد
٨٢٠٠	٨٢٠٠	٨٠٥٠	إجمالي تكلفة العقد المقدرة
١٠٠٠	١٠٠٠	٩٥٠	الأرباح المقدرة
%١٠٠	%٧٤	%٢٦	نسبة الإتمام

تحدد نسبة الإتمام للعام (٢) بنسبة ٧٤% بعد استبعاد الـ ١٠٠ قيمة المواد النمطية المخزنة بالمواقع لاستخدامها في العام (٣) من تكلفة العقد المنفقة على الأعمال المنفذة حتى تاريخه .
تظهر مبالغ الإيراد والمصروفات والأرباح المحققة في قائمة الدخل عن السنوات الثلاث كما يلي :

المحقق في السنوات السابقة	المحقق في العام الحالي	المحقق حتى تاريخه	
			السنة (١)
٢٣٤٠	—	٢٣٤٠	الإيرادات (٩٠٠٠ × %٢٦)
٢٠٩٣	—	٢٠٩٣	المصروفات (٨٠٥٠ × %٢٦)
٢٤٧	—	٢٤٧	الأرباح
			السنة (٢)
٤٤٦٨	٢٣٤٠	٦٨٠٨	الإيرادات (٩٢٠٠ × %٧٤)
٣٩٧٥	٢٠٩٣	٦٠٦٨	المصروفات (٨٢٠٠ × %٧٤)
٤٩٣	٢٤٧	٧٤٠	الأرباح
			السنة (٣)
٢٣٩٢	٦٨٠٨	٩٢٠٠	الإيرادات (٩٢٠٠ × %١٠٠)
٢١٣٢	٦٠٦٨	٨٢٠٠	المصروفات
٢٦٠	٧٤٠	١٠٠٠	الأرباح

الإفصاحات عن العقد

وصل المقاول إلى نهاية السنة الأولى للعمليات وقد سدد المقاول كل التكاليف التي تحملها نقداً كما حصل كافة المستخلصات و المقدمات نقداً.

تضمنت تكاليف العقود (ب، ج، هـ) خامات تم شراؤها إلا أنها لم تستخدم في العقود المنفذة حتى تاريخه .

بالنسبة للعقد ب، ج، هـ، سدد العميل دفعات مقدمة عن أعمال لم تتم بعد.

يظهر موقف الخمسة عقود تحت التنفيذ في نهاية السنة الأولى كما يلي :

الإجمالي	"هـ"	"د"	"ج"	"ب"	"أ"	
١٣٠٠	٥٥	٢٠٠	٣٨٠	٥٢٠	١٤٥	إيراد العقد المعترف بها طبقاً للفقرة "٢٢"
١٢١٥	٥٥	٢٥٠	٣٥٠	٤٥٠	١١٠	مصروفات العقد المعترف بها طبقاً للفقرة "٢٢"
٧٠	٣٠	٤٠	-	-	-	الخسائر المحتملة و المعترف بها طبقاً للفقرة "٣٦"
١٥	(٣٠)	(٩٠)	٣٠	٧٠	٣٥	الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها
١٤٢٠	١٠٠	٢٥٠	٤٥٠	٥١٠	١١٠	تكاليف العقد المنفقة خلال الفترة
						تكاليف العقد المنفقة و المعترف بها كمصروفات العقد خلال الفترة طبقاً للفقرة "٢٢"
١٢١٥	٥٥	٢٥٠	٣٥٠	٤٥٠	١١٠	تكاليف العقد المتعلقة بالنشاط في المستقبل و المعترف بها كأصول طبقاً للفقرة "٢٧"
٢٠٥	٤٥	-	١٠٠	٦٠	-	إيراد العقد (أعلاه)
١٣٠٠	٥٥	٢٠٠	٣٨٠	٥٢٠	١٤٥	المستخلصات (فقرة "٤١")
١٢٣٥	٥٥	١٨٠	٣٨٠	٥٢٠	١٠٠	إيراد العقد الذي لم يتم المطالبة به
٦٥	-	٢٠	-	-	٤٥	مقدمات (فقرة "٤١")
١٢٥	٢٥	-	٢٠	٨٠	-	

المبالغ التي يجب الإفصاح عنها طبقاً للمعيار هي كما يلي :

جنيه

- ١٣٠٠ قيمة الإيراد الذي تم الاعتراف به خلال الفترة (فقرة "٣٩(أ)")
تكاليف العقود التي تم تحملها و الأرباح المعترف بها (ناقصاً الخسائر المعترف بها)
١٤٣٥ حتى تاريخه (فقرة "٤٠(أ)")
١٢٥ مقدمات محصلة (فقرة "٤٠(ب)")
٢٢٠ إجمالي القيمة المستحقة من العملاء عن أعمال العقود و المدرجة كأصول طبقاً للفقرة "٤٢(أ)"
(٢٠) إجمالي القيمة المستحقة للعملاء عن أعمال العقود و المدرجة كالتزامات طبقاً للفقرة "٤٢(ب)"

تم حساب المبالغ الواجب الإفصاح عنها طبقاً لل فقرات "٤٠(أ)" ، "٤٢(أ)" ، "٤٢(ب)" كالآتي :					
الإجمالي	"أ"	"ب"	"ج"	"د"	"هـ"
١٤٢٠	١١٠	٥١٠	٤٥٠	٢٥٠	١٠٠
تكاليف العقد المنفقة حتى تاريخه					
الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها	٣٥	٧٠	٣٠	(٩٠)	(٣٠)
١٤٣٥	١٤٥	٥٨٠	٤٨٠	١٦٠	٧٠
المستخلصات	١٠٠	٥٢٠	٣٨٠	١٨٠	٥٥
١٢٣٥	٤٥	٦٠	١٠٠	-	١٥
مستحق على العملاء	-	-	-	(٢٠)	-
مستحق للعملاء					
(٢٠)					

المبلغ المفصح عنه طبقاً للفقرة "٤٠ (أ)" هو نفس المبلغ عن الفترة الجارية لأن الإفصاح متعلق بالسنة الأولى من التشغيل .