



دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية

معييار المحاسبة للقطاع العام 44
"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
والعمليات غير المستمرة"



السجل التاريخي لمعييار المحاسبة للقطاع العام

صدر معيار المحاسبة للقطاع العام 44، *الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة* في 2023م.

منذ ذلك الحين، عُدل معيار المحاسبة للقطاع العام بموجب معايير المحاسبة للقطاع العام الآتية:

- معيار المحاسبة للقطاع العام 45، *العقارات والآلات والمعدات* (2024)

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

جدول الفقرات المعدلة في معيار المحاسبة للقطاع العام 44

الفقرة المُعدلة	طبيعة التعديل	الإصدار الذي عُدلت بموجبه
16	عُدل نص الفقرة	معييار المحاسبة للقطاع العام 45 (2024)
32	عُدل نص الفقرة	معييار المحاسبة للقطاع العام 45 (2024)
37	عُدل نص الفقرة	معييار المحاسبة للقطاع العام 45 (2024)
أ58	فقرة جديدة	معييار المحاسبة للقطاع العام 45 (2024)

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

الفهرس

الموضوع	الفقرات
تقديم	
الهدف	1
النطاق	8-2
تعريفات	10-9
تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك	19-11
الأصول غير المتداولة التي سيتم التخلي عنها	21-20
قياس الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	38-22
قياس الأصل غير المتداول (مجموعة الاستبعاد)	27-22
إثبات خسائر الهبوط وعكس قيدها	33-28
التغييرات في خطة البيع أو في خطة التوزيع على الملاك	38-34
العرض والإفصاح	39
عرض العمليات غير المستمرة	46-40
المكاسب أو الخسائر المتعلقة بالعمليات المستمرة	47
عرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع أو مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	50-48
إفصاحات إضافية	57-51
تاريخ السريان وأحكام انتقالية	60-58
تاريخ السريان	59-58
أحكام انتقالية	60
الدراسة المرفقة بالمعيار	

تقديم

ورد معيار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" في الفقرات 1-60، وتتساوى جميع الفقرات في قوة النفاذ. ويجب أن يُقرأ معيار المحاسبة للقطاع العام 44 في سياق هدفه، وتقديم دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام، وإطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام. ويوفر معيار المحاسبة للقطاع العام 3 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء" أساساً لاختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في حال عدم وجود إرشادات صريحة.

روعي عند إعداد معيار المحاسبة للقطاع العام 44 أن يكون متوافقاً مع معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي للقطاع العام في مايو 2022 والتعديلات التي أُدخِلت على معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 بموجب معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 45، *العقارات والآلات والمعدات* المنشور من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في مايو 2023، وأُبقِيَ على تسلسل وأرقام فقرات المعيار كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام وذلك لسهولة المقارنة والتحديث مستقبلاً. وقد تم إيضاح الاختلافات عن معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام في الدراسة المرفقة بالمعيار.

تنطبق معايير المحاسبة للقطاع العام على البنود ذات الأهمية النسبية.

الهدف

1. يهدف هذا المعيار إلى تحديد المحاسبة عن الأصول المحتفظ بها للبيع، والعرض والإفصاح عن العمليات غير المستمرة. ويتطلب هذا المعيار على وجه الخصوص:
(أ) أن يتم قياس الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل، وأن يتم إيقاف استهلاك تلك الأصول؛ و
(ب) أن يتم عرض الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وأن يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الأداء المالي.

النطاق

2. يجب على الجهة التي تعد وتعرض القوائم المالية بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي أن تطبق هذا المعيار في المحاسبة عن الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعرض والإفصاح عن العمليات غير المستمرة.
3. تنطبق متطلبات التصنيف والعرض الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة¹ المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد للجهة. وتنطبق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد (كما هي موضحة في الفقرة 5)، باستثناء تلك الأصول المذكورة في الفقرة 6 والتي يجب أن يستمر قياسها وفقاً للمعيار المشار إليه.
4. الأصول المصنفة على أنها غير متداولة وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 1، *عرض القوائم المالية* لا يجوز إعادة تصنيفها على أنها أصول متداولة حتى تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار. وأصول الفئة التي تعتبرها الجهة عادةً غير متداولة والتي يتم اقتناؤها حصرياً بغية إعادة البيع لا يجوز تصنيفها على أنها متداولة ما لم تستوف ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار.
5. في بعض الأحيان تستبعد الجهة مجموعة من الأصول مع بعضها، ربما مع بعض الالتزامات المرتبطة بها بشكل مباشر، في معاملة واحدة. ومجموعة الاستبعاد هذه قد تكون مجموعة من وحدات مولدة للنقد، أو وحدة مولدة للنقد واحدة، أو جزءاً من وحدة مولدة

لنقد². ويمكن أن تشمل المجموعة أي أصول للجهة وأي التزامات عليها، بما في ذلك الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة والأصول المستبعدة بموجب الفقرة 6 من متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار. وإذا كان أحد الأصول غير المتداولة الواقعة ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار جزءاً من مجموعة استبعاد، فإن متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار تنطبق على المجموعة ككل، وفي تلك الحالة يتم قياس المجموعة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل. إن متطلبات قياس الأصول والالتزامات الفردية الواقعة ضمن مجموعة الاستبعاد واردة في الفقرات 26 و 27 و 31.

1 فيما يخص الأصول المصنفة وفقاً للعرض على أساس السيولة، فإن الأصول غير المتداولة هي الأصول التي تشتمل على مبالغ يتوقع أن يتم استردادها بعد

فترة القوائم المالية بأكثر من اثني عشر شهراً. وتنطبق الفقرة 4 على تصنيف مثل هذه الأصول

2 بالرغم من ذلك، فور التوقع بأن التدفقات النقدية من أصل أو مجموعة من أصول ستنشأ بشكل رئيسي من البيع بدلاً من الاستخدام المستمر، فإنها تصبح أقل اعتماداً على التدفقات النقدية الناشئة عن الأصول الأخرى، وتصبح مجموعة الاستبعاد وحدة مولدة للنقد منفصلة بعد أن كانت جزءاً من وحدة مولدة للنقد.

6. لا تنطبق أحكام القياس الواردة في هذا المعيار³ على الأصول التالية، التي تشملها معايير المحاسبة للقطاع العام المذكورة قرينها، سواءً بوصفها أصولاً فردية أو جزءاً من مجموعة استبعاد:

(أ) أصول الضريبة المؤجلة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل؛ و

(ب) الأصول الناشئة عن منافع الموظفين (معياري المحاسبة للقطاع العام 39، *منافع الموظفين*)؛ و

(ج) الأصول المالية الواقعة ضمن نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 41، *الأدوات المالية*؛ و

(د) الأصول غير المتداولة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لنموذج القيمة العادلة الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 16، *العقارات الاستثمارية*؛ و

(هـ) الأصول غير المتداولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 27، *الزراعة*؛ و

(و) مجموعات العقود الواقعة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول عقود التأمين.

7. متطلبات التصنيف والعرض والقياس الواردة في هذا المعيار التي تنطبق على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع تنطبق أيضاً على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك الذين يتصرفون بصفتهم ملاكاً (محتفظ به للتوزيع على الملاك).

8. يحدد هذا المعيار الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة. ولا تنطبق الإفصاحات الواردة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى على مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ما لم تتطلب تلك المعايير:

(أ) إفصاحات محددة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة؛ أو

(ب) إفصاحات عن قياس أصول والتزامات ضمن مجموعة استبعاد ليست واقعة ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار ومثل هذه الإفصاحات ليست مقدمة بالفعل في الإفصاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية. قد تكون الإفصاحات الإضافية عن الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة ضرورية للالتزام بالمتطلبات العامة الواردة في معيار المحاسبة للقطاع العام 1، وبالتحديد الفقرتين 27 و 140 من ذلك المعيار.

3 بخلاف الفقرتين 26 و 27، اللتان تتطلبان أن يتم قياس الأصول المعنية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى التي تنطبق عليها.

التعريفات

9. تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة:

الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة أصول قابلة للتحديد يكون الهدف الرئيسي من الاحتفاظ بها هو توليد عائد تجاري يولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى.

مكوّن الجهة يشمل العمليات والتدفقات النقدية التي يمكن تمييزها بوضوح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية الجهة.

تكاليف البيع التكاليف الإضافية التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى استبعاد أصل (أو مجموعة استبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

الأصل المتداول يجب على الجهة تصنيف الأصل على أنه متداول عندما:

(أ) تتوقع أن تحقق الأصل، أو تنوي بيع الأصل أو استخدامه، خلال دورتها التشغيلية العادية؛ أو

(ب) تحتفظ بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ أو

(ج) تتوقع أن تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية؛ أو

(د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد (حسب التعريف الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 2، *قائمة التدفقات النقدية*) ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية.

العملية غير المستمرة مكون للجهة إمّا أنه قد تم استبعاده أو أنه مُصنّف على أنه محتفظ به لغرض البيع إضافة إلى ما يلي:

(أ) يمثل عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو

(ب) يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو

(ج) يعد جهة مُسيطر عليها تم الاستحواذ عليها حصرياً بغية إعادة بيعها.

مجموعة الاستبعاد مجموعة أصول سيتم استبعادها معاً، بالبيع أو خلافه، كمجموعة في معاملة واحدة، والالتزامات المرتبطة بشكل مباشر بتلك الأصول التي سيتم تحويلها في المعاملة. وتشمل المجموعة الشهرة المقتناة ضمن تجميع عمليات في القطاع العام إذا كانت المجموعة وحدة مولدة للنقد قد تم تخصيص الشهرة لها وفقاً لمتطلبات الفقرات 90 - 90 من معيار المحاسبة للقطاع العام 26، الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد أو إذا كانت عملية ضمن وحدة مولدة للنقد من ذلك القبيل.

التعهد المؤكد بالشراء اتفاق مع طرف غير ذي علاقة، ملزم لكلا الطرفين وعادةً قابل للإنفاذ نظاماً، وتتوفر فيه الشروط الآتية: (أ) يحدد جميع الشروط المهمة، بما في ذلك سعر المعاملات وتوقيتها، و(ب) يتضمن في حالة عدم تنفيذه شرطاً جزائياً كبيراً بما يجعل تنفيذه مرجحاً بدرجة كبيرة.

مرجح بدرجة كبيرة أكثر احتمالاً بشكل مهم من مرجح.

الأصل غير المتداول الأصل الذي لا يستوفي تعريف الأصل المتداول.

مرجح احتمال حدوثه أكثر من عدم حدوثه.

المبلغ الممكن استرداده القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أو القيمة من استخدام الأصل، أيهما أكبر.

وفي هذا المعيار، تُستخدم المصطلحات المعروفة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى بالمعنى الذي وردت به في تلك المعايير، كما عُرضت هذه المصطلحات في قائمة المصطلحات المعرفة المنشورة بشكل منفصل.

10. يستخدم مصطلح "القيمة العادلة" في هذا المعيار بنفس المعنى الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 46، القياس.

تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك

11. يجب على الجهة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر.

12. وحتى يتحقق ذلك، يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة مع مراعاة فقط الشروط العادية والمتعارف عليها لبيع مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ويجب أن يكون بيعه مرجحاً بدرجة كبيرة.

13. وحتى يكون البيع مرجحاً بدرجة كبيرة، يجب أن يكون المستوى الإداري المعني ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ويجب أن يكون قد تم البدء في برنامج نشط للعثور على مشترٍ وإنجاز الخطة. وعلاوة على ذلك، يجب تسويق الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) بشكلٍ نشط لغرض البيع بسعر يكون معقولاً بالمقارنة بقيمته العادلة الحالية. وإضافة لذلك، ينبغي أن يكون متوقعاً أن البيع سيستوفي شروط الإثبات على أنه بيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف، باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 15، وينبغي أن تشير التصرفات المطلوبة لإنجاز الخطة إلى أنه من غير المحتمل أنه سوف يتم إجراء تغييرات مهمة على الخطة أو سحب الخطة. وينبغي أن يُؤخذ في الحسبان أرجحية موافقة الملاك⁴ (إذا كانت مطلوبة في الدولة) كجزء من تقييم ما إذا كان البيع مرجحاً بدرجة كبيرة.

4 في القطاع العام، يعد الحصول على الموافقة التنظيمية لبيع الأصول أمراً شائعاً.

14. يجب على الجهة التي تكون ملتزمة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على جهة مُسيطر عليها أن تقوم بتصنيف جميع أصول والتزامات تلك الجهة المُسيطر عليها على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء الضوابط المحددة في الفقرات 11-13، بغض النظر عما إذا كانت الجهة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في جهتها المُسيطر عليها السابقة بعد عملية البيع.

15. قد تتسبب الأحداث أو الظروف في تمديد فترة إنجاز البيع لأكثر من سنة واحدة. ولا يؤدي تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز عملية البيع إلى الحيلولة دون تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع إذا كان التأخير بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الجهة وكانت هناك أدلة كافية على أن الجهة لا تزال ملتزمة بخطتها لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد). ويكون هذا هو الحال عندما يتم استيفاء الضوابط الواردة في الملحق أ.

16. تشمل معاملات البيع مبادلة أصول غير متداولة بأصول غير متداولة أخرى عندما يكون للمبادلة جوهر تجاري وفقاً لمعيّار المحاسبة للقطاع العام 45، *العقارات والآلات والمعدات*.

17. عندما تقتني الجهة أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) حصرياً بُغية استبعاده لاحقاً، فيجب عليها في تاريخ الاقتناء تصنيف الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع فقط إذا تم استيفاء متطلب السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 (باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 15)، وكان من المرجح بدرجة كبيرة أن أي ضوابط أخرى لم يتم استيفائها في ذلك التاريخ من الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 سيتم استيفائها خلال فترة قصيرة بعد الاقتناء (عادةً خلال ثلاثة أشهر).

18. إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 بعد فترة القوائم المالية، فلا يجوز للجهة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع في تلك القوائم المالية عند إصدارها. ومع ذلك، فعندما يتم استيفاء تلك الضوابط بعد فترة القوائم المالية ولكن قبل اعتماد إصدار القوائم المالية، يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات المحددة في الفقرات 51 (أ) و(ب) و(د) في الإيضاحات.

19. يتم تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك عندما تكون الجهة ملتزمة بتوزيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على الملاك. وحتى يتحقق ذلك، يجب أن تكون الأصول متاحة للتوزيع الفوري بحالتها الراهنة ويجب أن يكون التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة. وحتى يكون التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة، يجب أن يكون قد تم البدء في إجراءات إنجاز التوزيع وينبغي أن يكون متوقعاً إنجازَه خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. وينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإنجاز التوزيع إلى أنه من غير المحتمل أنه سيتم إجراء تغييرات مهمة على التوزيع أو سحب التوزيع. وينبغي أن يُؤخذ في الحسبان أرجحية موافقة الملاك (إذا كانت مطلوبة في الدولة) كجزء من تقييم ما إذا كان التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة.

الأصول غير المتداولة التي سيتم التخلي عنها

20. لا يجوز للجهة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) سيتم التخلي عنه على أنه محتفظ به للبيع. وهذا نظراً لأن قيمته الدفترية سوف يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال الاستخدام المستمر. ومع ذلك، فإذا كانت مجموعة الاستبعاد التي سيتم التخلي عنها مستوفية للضوابط الواردة في الفقرات 41(أ)-(ج)، فيجب على الجهة عرض النتائج والتدفقات النقدية لمجموعة الاستبعاد على أنها عمليات غير مستمرة وفقاً للفقرتين 42 و43 في التاريخ الذي يتم فيه التوقف عن استخدامها. وتشمل الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم التخلي عنها الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم استخدامها إلى نهاية عمرها الاقتصادي والأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم إغلاقها بدلاً من بيعها.

21. لا يجوز للجهة أن تحاسب عن أصل غير متداول أُخرج مؤقتاً من الخدمة كما لو أنه قد تم التخلي عنه.

قياس الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها
للبيع

قياس أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد)

22. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل.

23. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف التوزيع⁵، أيهما أقل.

24. إذا كان هناك أصل (أو مجموعة استبعاد) تم اقتناؤه حديثاً يستوفي الضوابط لتصنيفه على أنه محتفظ به للبيع (انظر الفقرة 17)، فإن تطبيق الفقرة 22 سوف ينتج عنه قياس الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) عند الإثبات الأولي بقيمته الدفترية إذا لم يكن قد تم تصنيفه كذلك (على سبيل المثال، التكلفة) أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وبالتالي، إذا تم اقتناء الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) كجزء من استحواذ على عمليات في القطاع العام (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 40، *تجميع العمليات في القطاع العام*)، فيجب قياسه بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وإذا تم اقتناء الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) كجزء من اندماج عمليات في القطاع العام (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 40)، فيجب قياسه بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل.

25. عندما يكون من المتوقع أن يحدث البيع بعد سنة واحدة، فيجب على الجهة أن تقيس تكاليف البيع بقيمتها الحالية. ويجب عرض أية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع والتي تنشأ عن مرور الوقت ضمن الفائض أو العجز على أنها تكلفة تمويل.

26. يجب قياس القيمة الدفترية للأصل (أو جميع الأصول والالتزامات الموجودة في المجموعة) وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المنطبقة، مباشرة قبل التصنيف الأولي للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع.

27. عند إعادة القياس اللاحق لمجموعة الاستبعاد، فإن القيم الدفترية لأي من الأصول والالتزامات التي ليست ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار، ولكنها ضمن مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، يجب إعادة قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام التي كانت منطبقة قبل إعادة قياس القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد.

إثبات خسائر الهبوط وعكس قيدها

28. يجب على الجهة أن تثبت خسارة هبوط مقابل أي تخفيض أولي أو لاحق لقيمة الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، بالقدر الذي لم يتم إثباته وفقاً للفقرة 27.

29. يجب على الجهة أن تثبت مكسباً مقابل أية زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للأصل، ولكن بما لا يزيد عن خسارة الهبوط التراكمي التي تم إثباتها إماً وفقاً لهذا المعيار أو تم إثباتها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 21، *الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد*، أو معيار المحاسبة للقطاع العام 26، *الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد*.

30. يجب على الجهة أن تثبت مكسباً مقابل أية زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد:

(أ) بالقدر الذي لم يتم إثباته وفقاً للفقرة 27؛ ولكن

(ب) بما لا يزيد عن خسارة الهبوط التراكمي التي تم إثباتها، إماً وفقاً لهذا المعيار أو تم إثباتها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 21 أو معيار المحاسبة للقطاع

العام 26، على الأصول غير المتداولة التي تقع ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار.

31. يجب أن تؤدي خسارة الهبوط المثبتة (أو أي مكسب لاحق مثبت) لمجموعة الاستبعاد إلى تخفيض (أو زيادة) القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة في المجموعة التي تقع ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار، حسب ترتيب التخصيص المحدد في الفقرات 91(أ) و(د) و110 من معيار المحاسبة للقطاع العام 26.

32. يجب أن يتم إثبات المكسب أو الخسارة التي لم يتم إثباتها سابقاً حتى تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ إلغاء الإثبات. وقد تم تحديد المتطلبات المتعلقة بإلغاء الإثبات في:

(أ) الفقرات 62-68 من معيار المحاسبة للقطاع العام 45 للعقارات والآلات والمعدات؛

9

(ب) الفقرات 111-116 من معيار المحاسبة للقطاع العام 31، *الأصول غير الملموسة*،
للأصول غير الملموسة.

33. لا يجوز للجهة استهلاك (أو استنفاد) أصل غير متداول حين يكون مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو حين يكون جزءاً من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع. ويجب الاستمرار في إثبات الفوائد والمصروفات الأخرى التي تُعزى إلى التزامات مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع.

التغييرات في خطة البيع أو في خطة التوزيع على الملاك

34. إذا كانت الجهة قد صنفت أصلاً (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، ولكن الضوابط الواردة في الفقرات 12-15 (للمحتفظ به للبيع) أو الفقرة 19 (للمحتفظ به للتوزيع على الملاك) لم تعد مستوفاة، فيجب على الجهة أن تتوقف عن تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو محتفظ به للتوزيع على الملاك (على التوالي). وفي مثل هذه الحالات، يجب على الجهة أن تتبع الإرشادات الواردة في الفقرات 36 - 38 لتحاسب عن هذا التغيير إلا عندما تنطبق الفقرة 35.

35. إذا أعادت الجهة تصنيف أصل (أو مجموعة استبعاد) مباشرة من كونه محتفظ به للبيع إلى كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك، أو مباشرة من كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك إلى كونه محتفظ به للبيع، فعندئذ يُعد التغيير في التصنيف استمراراً لخطة الاستبعاد الأصلية. وعليه:

(أ) لا يجوز للجهة أن تتبع الإرشادات الواردة في الفقرات 36 - 38 لتحاسب عن هذا التغيير. ويجب على الجهة أن تطبق متطلبات التصنيف والعرض والقياس الواردة في هذا المعيار المنطبقة على طريقة الاستبعاد الجديدة.

(ب) يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) باتباع المتطلبات الواردة في الفقرة 22 (إذا أعيد تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع) أو 23 (إذا أعيد تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك) وتُثبت أي انخفاض أو زيادة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع أو تكاليف توزيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) باتباع المتطلبات الواردة في الفقرات 28 - 33. (ج) لا يجوز للجهة أن تغير تاريخ التصنيف وفقاً للفقرتين 13 و 19. وهذا لا يمنع تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع أو إنجاز التوزيع على الملاك إذا تم استيفاء الشروط الواردة في الفقرة 15.

36. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) الذي تم التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك (أو تم التوقف عن تضمينه في مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك) بأحد القيمتين الآتيتين، أيهما أقل:

(أ) قيمته الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، معدلاً تبعاً لأي استهلاك أو استنفاد أو إعادات تقييم كان سيتم إثباتها لو لم يكن الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) قد تم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، و

(ب) مبلغه الممكن استرداده في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع أو التوزيع.⁶

6 إذا كانت الأصول غير المتداولة جزءاً من وحدة مولدة للنقد، فإن مبلغها الممكن استرداده هو القيمة الدفترية التي كان سيتم إثباتها بعد تخصيص أية خسارة هيوط ناشئة على الوحدة المولدة للنقد تلك وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 26.

37. يجب على الجهة أن تُضمّن أي تعديل مطلوب على القيمة الدفترية للأصل غير المتداول، الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، في الفائض أو العجز⁷ من العمليات المستمرة في الفترة التي لم تعد فيها الضوابط الواردة في الفقرات 12-15 أو الفقرة 19، على التوالي، مستوفاة. ويجب أن تُعدّل تبعاً لذلك القوائم المالية للفترات منذ تصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك إذا كانت مجموعة الاستبعاد أو الأصل غير المتداول الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك جهة مُسيطر عليها أو عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً أو جهة زميلة أو جزءاً من حصة في مشروع مشترك أو جهة زميلة. ويجب على الجهة أن تعرض ذلك التعديل في نفس العنوان المستخدم في قائمة الأداء المالي لعرض المكسب أو الخسارة، إن وجدت، المثبتة وفقاً للفقرة 47.

38. إذا قامت الجهة بإزالة أصل أو التزام بعينه من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الأصول والالتزامات المتبقية في مجموعة الاستبعاد والتي سيتم بيعها يجب أن يستمر قياسها على أنها مجموعة فقط إذا استوفت المجموعة الضوابط الواردة في الفقرات 12 - 15. وإذا قامت الجهة بإزالة أصل أو التزام بشكلٍ فرديٍّ من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك، فيجب أن يستمر قياس بقية الأصول والالتزامات في مجموعة الاستبعاد التي سيتم توزيعها على أنها مجموعة فقط إذا استوفت المجموعة الضوابط الواردة في الفقرة 19. وبخلاف ذلك، فإن الأصول غير المتداولة المتبقية في المجموعة والتي تستوفي - بشكلٍ فرديٍّ - ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع (أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك) يجب قياسها - بشكلٍ فرديٍّ - بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع (أو تكاليف التوزيع) في ذلك التاريخ، أيهما أقل. وأي أصل غير متداول لا يستوفي ضوابط تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يجب التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع وفقاً للفقرة 34. وأي

أصل غير متداول لا يستوفي ضوابط تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك يجب التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك وفقاً للفقرة 34.

العرض والإفصاح

39. يجب على الجهة أن تعرض وتفصح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي القوائم المالية من تقويم الآثار المالية للعمليات غير المستمرة واستبعاد الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد).

عرض العمليات غير المستمرة

40. يشمل كل مكوّن للجهة عمليات وتدفقات نقدية يمكن تمييزها بشكل واضح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية الجهة. وبعبارة أخرى، سيكون مكوّن الجهة وحدة مولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد عندما يكون محتفظاً به للاستخدام.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

7 ما لم يكن الأصل بنداً من بنود العقارات أو الآلات أو المعدات أو أصلاً غير ملموس كان قد تم إعادة تقييمه وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 45 أو معيار المحاسبة للقطاع العام 31 قبل التصنيف على أنه محتفظ به للبيع، ففي هذه الحالة يجب أن يُعامل التعديل على أنه زيادة أو نقص لإعادة التقويم.

4.1. العملية غير المستمرة هي مكون للجهة إما أنه قد تم استبعاده أو أنه مُصنّف على أنه

محتفظ به للبيع، إضافة إلى ما يلي:

(أ) يمثل عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو

(ب) يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد عملية رئيسية منفصلة أو منطقة

عمليات جغرافية منفصلة؛ أو

(ج) يعد جهة مُسيطر عليها تم الاستحواذ عليها حصرياً بغية إعادة بيعها.

4.2. يجب على الجهة أن تفصح عن:

(أ) مبلغ واحد في قائمة الأداء المالي يشمل مجموع:

(1) الفائض أو العجز بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة؛ و

(2) مبلغ المكسب أو الخسارة بعد الضريبة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة.

(ب) تحليل للمبلغ الواحد الوارد في البند (أ) إلى:

(1) الإيراد والمصروفات والفائض أو العجز قبل الضريبة للعمليات غير

المستمرة؛ و

(2) مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة

الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل؛

(3) مبلغ المكسب أو الخسارة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً

منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات)

الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة؛ و

(4) مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة

الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل.

يمكن عرض التحليل في الإيضاحات أو في قائمة الأداء المالي، وإذا عُرض في

قائمة الأداء المالي، فيجب أن يُعرض في قسم يُحدد على أنه متعلق بالعمليات

غير المستمرة، أي بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وهذا التحليل غير مطلوب لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17).

(ج) صافي التدفقات النقدية التي تُعزى إلى الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات غير المستمرة. ويمكن عرض هذه الإفصاحات إمّا في الإفصاحات أو في القوائم المالية. وهذه الإفصاحات غير مطلوبة لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17).

(د) مبلغ الإيراد* من العمليات المستمرة ومن العمليات غير المستمرة الذي يخص ملاك الجهة المسيطرة. ويمكن عرض هذه الإفصاحات إمّا في الإفصاحات أو في قائمة الأداء المالي.

* يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".

43. يجب على الجهة أن تعيد عرض الإفصاحات الواردة في الفقرة 42 للفترات السابقة المعروضة في القوائم المالية بحيث ترتبط الإفصاحات بجميع العمليات التي تم إيقافها بنهاية فترة القوائم المالية لآخر فترة معروضة.

44. يجب أن تُصنّف بشكل منفصل في العمليات غير المستمرة التعديلات التي تتم في الفترة الحالية على المبالغ التي عُرضت سابقاً في العمليات غير المستمرة التي تتعلق بشكل مباشر باستبعاد عملية غير مستمرة في فترة سابقة. ويجب الإفصاح عن طبيعة ومبلغ مثل هذه التعديلات. ومن أمثلة الظروف التي قد تنشأ فيها هذه التعديلات ما يلي:

(أ) حسم حالات عدم التأكد الناشئة عن شروط معاملة الاستبعاد، مثل حسم تعديلات سعر الشراء ومسائل التعويض مع المشتري.

(ب) حسم حالات عدم التأكد الناشئة عن عمليات المكون قبل استبعاده والمتعلقة بشكل مباشر بتلك العمليات، مثل الواجبات البيئية وواجبات ضمان المنتج التي يحتفظ بها البائع.

(ج) تسوية واجبات برامج منافع الموظفين، شريطة أن تكون التسوية متعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاستبعاد.

45. إذا توقفت الجهة عن تصنيف أحد مكوناتها على أنه محتفظ به للبيع، فيجب إعادة تصنيف نتائج عمليات المكون التي عُرضت سابقاً في العمليات غير المستمرة وفقاً لل فقرات 42 – 44 ويجب إدراجها ضمن الإيراد* من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة. ويجب توضيح أن مبالغ الفترات السابقة قد تم إعادة عرضها.

46. يجب على الجهة التي تكون ملتزمة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على جهة مُسيطر عليها أن تفصح عن المعلومات المطلوبة في الفقرات 42 – 45 عندما تكون الجهة المُسيطر عليها مجموعة استبعاد مستوفية لتعريف العملية غير المستمرة وفقاً للفقرة 41.

المكاسب أو الخسائر المتعلقة بالعمليات المستمرة

47. يجب إدراج أي مكسب أو خسارة عند إعادة قياس أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنف على أنه محتفظ به للبيع ولا يستوفي تعريف العملية غير المستمرة في الفأض أو العجز من العمليات المستمرة.

* يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".

عرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع أو مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

48. يجب على الجهة أن تعرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع وأصول مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. ويجب عرض التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. ولا يجوز إجراء مقاصة بين تلك الأصول، والالتزامات، وعرضها كمبلغ واحد. ويجب الإفصاح بشكل منفصل عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 49. ويجب على الجهة أن تعرض بشكل منفصل أي إيراد أو مصروف متراكم* تم إثباته في قائمة التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية فيما يتعلق بأصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنف على أنه محتفظ به للبيع.

49. إذا كانت مجموعة الاستبعاد جهة مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وهي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17)، فلا يلزم عندئذ الإفصاح عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات.

50. لا يجوز للجهة أن تعيد تصنيف أو تعيد عرض المبالغ المعروضة للأصول غير المتداولة أو الأصول والالتزامات في مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للفترة السابقة لتعكس التصنيف في قائمة المركز المالي لآخر فترة معروضة.

إفصاحات إضافية

51. يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات الآتية في الإيضاحات في الفترة التي تم فيها تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو التي تم فيها بيعه:

- (أ) وصف للأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد)؛ و
- (ب) وصف لحقائق وظروف البيع، أو الحقائق والظروف المؤدية إلى الاستبعاد المتوقع، والطريقة والتوقيت المتوقعين لذلك الاستبعاد؛ و
- (ج) المكسب أو الخسارة المثبتة وفقاً للفقرات 28-30، والعنوان في قائمة الأداء المالي الذي يتضمن ذلك المكسب أو الخسارة إذا لم يتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الأداء المالي؛ و
- (د) عند الانطباق، القطاع الذي يُعرض فيه الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 18، *التقارير القطاعية*.

52. يجب على الجهة أن تفصح في الإيضاحات، عن القيمة العادلة للأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع عندما يتم قياس ذلك الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد تلك) بقيمة دفترية أقل بشكل ذي أهمية نسبية من القيمة العادلة.

* يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".

53. إذا انطبقت أي من الفقرتين 34 و 38، يجب على الجهة أن تفصح، في فترة القرار بتغيير خطة بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد)، عن وصف للحقائق والظروف التي أدت إلى القرار وأثر القرار على نتائج العمليات للفترة وأية فترات سابقة معروضة.

إفصاحات القيمة العادلة

54. فيما يخص الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي بعد الإثبات الأولي، يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي القوائم المالية على تقويم أساليب القياس والمُدخلات المستخدمة لإعداد تلك القياسات. 55. لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، يجب على الجهة أن تأخذ جميع ما يلي في الاعتبار:

- (أ) مستوى التفصيل اللازم للوفاء بمتطلبات الإفصاح؛ و
- (ب) مقدار التركيز الذي يجب إيلاؤه لكل من المتطلبات المختلفة؛ و
- (ج) مقدار التجميع أو التفصيل الذي يجب القيام به؛ و
- (د) ما إذا كان مستخدمو القوائم المالية بحاجة إلى معلومات إضافية لتقويم المعلومات الكمية المُفصح عنها.

وإذا كانت الإفصاحات المقدمة وفقاً لهذا المعيار ومعايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى غير كافية لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، فيجب على الجهة الإفصاح عما يلزم من معلومات إضافية لتحقيق تلك الأهداف.

56. لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، يجب على الجهة أن تفصح، كحد أدنى، عن المعلومات الآتية لكل فئة من فئات الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة (بما في ذلك القياسات المستندة إلى القيمة العادلة ضمن نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 46) في قائمة المركز المالي بعد الإثبات الأولي :

- (أ) قياس القيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية، وأسباب القياس.

(ب) المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تُصنف ضمنه قياسات القيمة العادلة في مجملها (المستوى 1 أو 2 أو 3).

(ج) فيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 2 والمستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: وصف لأسلوب (أساليب) القياس والمُدخلات المُستخدمة في قياس القيمة العادلة. وإذا كان هناك تغيير قد حدث في أسلوب القياس (على سبيل المثال، التغيير من منهج السوق إلى منهج الدخل أو استخدام أسلوب قياس إضافي)، فيجب على الجهة الإفصاح عن ذلك التغيير وعن سبب (أسباب) إجراءاته. وفيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يجب على الجهة أن تقدم معلومات كمية عن المُدخلات المهمة التي لا يُمكن رصدها المُستخدمة في قياس القيمة العادلة. ولا يُتطلب من الجهة إنشاء معلومات كمية لكي تمثل لمتطلب الإفصاح هذا إذا لم تكن الجهة قد قامت بإعداد مُدخلات كمية لا يمكن رصدها عند قياس القيمة العادلة (على سبيل المثال، عندما تستخدم الجهة أسعاراً من معاملات سابقة أو معلومات تسعير من طرف ثالث دون تعديل). وبالرغم من ذلك، لا يمكن للجهة عند تقديم هذا الإفصاح أن تتجاهل المُدخلات الكمية التي لا يمكن رصدها والتي تُعد مهمة لقياس القيمة العادلة وتكون متاحة بشكل معقول للجهة.

(د) فيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: وصف لآليات التقييم المُستخدمة من قبل الجهة (بما في ذلك، على سبيل المثال، كيف تقرر الجهة سياساتها وإجراءاتها للتقييم وكيف تحل التغييرات في قياسات القيمة العادلة من فترة إلى أخرى).

(هـ) فيما يخص قياسات القيمة العادلة: إذا كان أقصى وأفضل استخدام لأصل غير مالي يختلف عن استخدامه الحالي، يجب على الجهة أن تفصح عن تلك الحقيقة وعن سبب استخدام الأصل غير المالي بطريقة تختلف عن أقصى وأفضل استخدام له.

57. فيما يخص كل فئة من فئات الأصول والالتزامات غير المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، ولكن مُفصح لها عن القيمة العادلة، يجب على الجهة أن تفصح عن

المعلومات المطلوبة بموجب الفقرات 56(ب) و 56(ج) و 56(هـ). وبالرغم من ذلك، فإن الجهة غير مُطالبَة بأن تقدم الإفصاحات الكمية عن المُدخلات المهمة التي لا يمكن رصدها المُستخدمة في قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمطلوبة بموجب الفقرة 56(ج). وفيما يخص مثل تلك الأصول والالتزامات، لا يلزم الجهة أن تقدم الإفصاحات الأخرى المطلوبة بموجب هذا المعيار.

تاريخ السريان وأحكام انتقالية

تاريخ السريان

58. يجب على الجهة أن تطبق هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأُبكر. إذا طبقت الجهة المعيار على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب عليها أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 43، *عقود الإيجار* في الوقت نفسه.

58أ. عدل معيار المحاسبة للقطاع العام 45 الصادر في 2024 الفقرات 16 و 32 و 37. يجب على الجهة أن تطبق هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُشجع على التطبيق الأُبكر. إذا طبقت الجهة هذه التعديلات على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 45 في الوقت نفسه.

59. عندما تطبق الجهة معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، حسبما هي مُعرَّفة في معيار المحاسبة للقطاع العام 33، *تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة*، لأغراض التقرير المالي بعد تاريخ سريان هذا المعيار، فإن هذا المعيار ينطبق على القوائم المالية السنوية للجهة التي تغطي فترات تبدأ في تاريخ تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام أو بعد ذلك التاريخ.

أحكام انتقالية

60. يجب تطبيق هذا المعيار بأثر مستقبلي على الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع والعمليات التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها غير مستمرة بعد تاريخ سريان هذا المعيار. ويجوز للجهة أن تطبق متطلبات المعيار على جميع الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع والعمليات التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها غير مستمرة بعد أي تاريخ قبل تاريخ سريان المعيار، شريطة أن تكون التقييمات والمعلومات الأخرى اللازمة لتطبيق المعيار قد تم الحصول عليها في الوقت الذي تم فيه استيفاء تلك الضوابط في بادئ الأمر.

الدراسة المرفقة معيار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"

الموضوع
1. تقديم
2. أوجه الاختلاف بين معيار المحاسبة للقطاع العام 44 " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة " ومعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام المقابل له
3. مقارنة بين معيار المحاسبة للقطاع العام 44 " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة " ومعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام المقابل له
4. ملحق (أ): إرشادات التطبيق
5. إرشادات التنفيذ

1. تقديم

يهدف اقتراح معيار "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" الملائم؛ أجريت دراسةً لمعيار "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" الوارد في دليل معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (طبعة 2022)، وقد روعي عند إعداد معيار "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" أن يكون متوافقاً مع معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي للقطاع العام في مايو 2022 والتعديلات التي أُدخِلت على معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 بموجب معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 45، *العقارات والآلات والمعدات* المنشور من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في مايو 2023، مع الإبقاء على تسلسل وأرقام فقرات المعيار كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام؛ وذلك لسهولة المقارنة والتحديث مستقبلاً، وكذلك إيضاح الاختلافات عن معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام في القسمين (2) و(3) من هذه الدراسة.

2. أوجه الاختلاف بين معيار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" ومعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام المقابل له

تضمن القسم (4) من هذه الدراسة مقارنة بين المعيار ومعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"، وقد روعي أن يكون معيار المحاسبة للقطاع العام متوافقاً مع نظيره الدولي، وأُستبدلت مسميات معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام بمسميات معايير المحاسبة للقطاع العام المقابلة لها، وهناك تعديلات أخرى شملت ما يلي:

التعديلات وأسبابها	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
أضيفت كلمة (رئيسية major) إلى كلمة (عملية) في الفقرة (ب) من تعريف "العملية غير المستمرة" اتساقاً مع ما ورد في الفقرة 41(ب) من معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44، والفقرة 32(ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 والفقرة (ب) من تعريف "العملية غير المستمرة" الوارد	9. تُستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة: <u>الوحدة المولدة للنقد</u> هي أصغر مجموعة أصول قابلة للتحديد يكون الهدف الرئيسي من الاحتفاظ بها هو توليد عائد تجاري يولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى. <u>مكوّن الجهة العمليات والتدفقات النقدية</u> التي يمكن تمييزها بوضوح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية الجهة. <u>تكاليف البيع</u> التكاليف الإضافية التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى استبعاد أصل (أو مجموعة استبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. <u>الأصل المتداول</u> يجب على الجهة تصنيف الأصل على أنه متداول عندما: (أ) تتوقع أن تحقق الأصل، أو تنوي بيع الأصل أو استخدامه، خلال دورتها التشغيلية العادية؛ أو (ب) تحتفظ بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ أو (ج) تتوقع أن تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية؛ أو	9. The following terms are used in this Standard with the meanings specified: A <u>cash-generating unit</u> is the smallest identifiable group of assets held with the primary objective of generating a commercial return that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows from other assets or groups of assets. A <u>component of an entity</u> comprises operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. <u>Costs to sell</u> are the incremental costs directly attributable to the disposal of an asset (or disposal group), excluding finance costs and income tax expense. An entity shall classify an asset as a <u>current asset</u> when: (a) It expects to realize the asset, or intends to sell or consume it, in its normal operating cycle; (b) It holds the asset primarily for the purpose of trading;

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
(c) It expects to realize the asset within twelve months after the reporting period; or (d) The asset is cash or a cash equivalent (as defined in IPSAS 2, <i>Cash Flow Statements</i>) unless the asset is restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period. A <u>discontinued operation</u> is a component of an entity that either has been disposed of or is classified as held for sale and: (a) Represents a separate major operation or geographical area of operations; (b) Is part of a single coordinated plan to dispose of a separate operation or geographical area of operations; or (c) Is a controlled entity acquired exclusively with a view to resale. A <u>disposal group</u> is a group of assets to be disposed of, by sale or otherwise, together as a group in a single transaction, and liabilities directly associated with those assets that will be transferred in the transaction. The group includes goodwill acquired in a public sector combination if the group is a <u>cash-generating unit</u> to which goodwill has been allocated in accordance with the requirements of paragraphs 90A-90H of IPSAS 26, <i>Impairment of Cash Generating Assets</i> or if it is an operation within such a cash-generating unit. A <u>firm purchase commitment</u> is an agreement with an unrelated party, binding on both parties and usually legally enforceable, that (a) specifies all significant terms, including the price and	(د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد (حسب التعريف الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 2، <i>قائمة التدفقات النقدية</i>) ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية. <u>العملية غير المستمرة</u> مكون للجهة إما أنه قد تم استبعاده أو أنه مُصنّف على أنه محتفظ به لغرض البيع إضافة إلى ما يلي: (أ) يمثل عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ب) يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ج) يعد جهة مُسيطر عليها تم الاستحواذ عليها حصرياً بغية إعادة بيعها. <u>مجموعة الاستبعاد</u> مجموعة أصول سيتم استبعادها معاً، بالبيع أو خلافه، كمجموعة في معاملة واحدة، والالتزامات المرتبطة بشكل مباشر بتلك الأصول التي سيتم تحويلها في المعاملة. وتشمل المجموعة الشهرة المقتناة ضمن تجميع عمليات في القطاع العام إذا كانت المجموعة وحدة مولدة للنقد قد تم تخصيص الشهرة لها وفقاً لمتطلبات الفقرات 90 - 90 ح من معيار المحاسبة للقطاع العام 26، <i>الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد</i> أو إذا كانت عملية ضمن وحدة مولدة للنقد من ذلك القبيل. <u>التعهد المؤكد بالشراء</u> اتفاق مع طرف غير ذي علاقة، ملزم لكلا الطرفين عادةً قابل للإنفاذ نظاماً، وتتوفر فيه الشروط الآتية: (أ) يحدد جميع الشروط المهمة، بما في ذلك	في ملحق أ من المعيار المذكور.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
timing of the transactions, and (b) includes a disincentive for non-performance that is sufficiently large to make performance highly probable. <u>Highly probable</u> means significantly more likely than probable. A <u>non-current asset</u> is an asset that does not meet the definition of a current asset. <u>Probable</u> means more likely than not. <u>Recoverable amount</u> is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value. Terms defined in other IPSAS are used in this Standard with the same meaning as in those Standards and are reproduced in the Glossary of Defined Terms published separately.	سعر المعاملات وتوقيتها، و(ب) يتضمن في حالة عدم تنفيذه شرطاً جزائياً كبيراً بما يجعل تنفيذه مرجحاً بدرجة كبيرة. <u>مرجح بدرجة كبيرة</u> أكثر احتمالاً من مجرد كونه مرجحاً. <u>الأصل غير المتداول</u> الأصل الذي لا يستوفي تعريف الأصل المتداول. <u>مرجح</u> احتمال حدوثه أكثر من عدمه. <u>المبلغ الممكن استرداده</u> القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أو القيمة من استخدام الأصل، أيهما أكبر. وفي هذا المعيار، تُستخدم المصطلحات المعروفة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى بالمعنى الذي وردت به في تلك المعايير، كما عُرضت هذه المصطلحات في قائمة المصطلحات المعرفة المنشورة بشكل منفصل.	
42. An entity shall disclose: (a) A single amount in the statement of financial performance comprising the total of: i. The post-tax surplus or deficit of discontinued operations; and ii. The post-tax gain or loss recognized on the measurement to fair value less costs to sell or on the disposal of the assets or disposal group(s) constituting the discontinued operation. (b) An analysis of the single amount in (a) into: i. The revenue, expenses and pre-tax surplus or deficit of discontinued operations;	42. يجب على الجهة أن تفصح عن: (أ) مبلغ واحد في قائمة الأداء المالي يشمل مجموع: 1. الفائض أو العجز بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة؛ و 2. مبلغ المكسب أو الخسارة بعد الضريبة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة. (ب) تحليل للمبلغ الواحد الوارد في البند (أ) إلى: 1. الإيراد والمصروفات والفائض أو العجز قبل الضريبة للعمليات غير المستمرة؛ و 2. مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل؛	أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة") وذلك لتوضيح كلمة (الإيراد revenue) الواردة في الفقرة 42(د) حيث إن الكلمة الواردة في الفقرة المناظرة 33(د) من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (الدخل income) ويقصد بها في سياق الفقرة الفائض أو العجز للفترة وليس المقصود بها

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
ii. The related income tax expense as required by the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes; iii. The gain or loss recognized on the measurement to fair value less costs to sell or on the disposal of the assets or disposal group(s) constituting the discontinued operation; and iv. The related income tax expense as required by the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes. The analysis may be presented in the notes or in the statement of financial performance. If it is presented in the statement of financial performance it shall be presented in a section identified as relating to discontinued operations, i.e., separately from continuing operations. The analysis is not required for disposal groups that are newly acquired controlled entities that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 17). (c) The net cash flows attributable to the operating, investing and financing activities of discontinued operations. These disclosures may be presented either in the notes or in the financial statements. These disclosures are not required for disposal groups that are newly acquired controlled entities that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 17).	3. مبلغ المكسب أو الخسارة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة؛ و 4. مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل. يمكن عرض التحليل في الإيضاحات أو في قائمة الأداء المالي، وإذا عُرض في قائمة الأداء المالي، فيجب أن يُعرض في قسم يُحدد على أنه متعلق بالعمليات غير المستمرة، أي بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وهذا التحليل غير مطلوب لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17). (ج) صافي التدفقات النقدية التي تُعزى إلى الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات غير المستمرة. ويمكن عرض هذه الإفصاحات إما في الإيضاحات أو في القوائم المالية. وهذه الإفصاحات غير مطلوبة لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17). (د) مبلغ الإيراد* من العمليات المستمرة ومن العمليات غير المستمرة الذي يخص ملاك الجهة المسيطرة. ويمكن عرض هذه الإفصاحات إما في الإيضاحات أو في قائمة الأداء المالي. * يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".	"الإيراد" بمفهومه الضيق، وهو ما يظهره نموذج قائمة الأداء المالي الوارد في مثال 11 من إرشادات التنفيذ المرافقة لمعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 وما يظهره كذلك العرض والإفصاح في نماذج القوائم المالية الاسترشادية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المنشورة من قبل شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وفي القوائم المالية لعدد من الشركات المساهمة في المملكة المتحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
(d) The amount of revenue from continuing operations and from discontinued operations attributable to owners of the controlling entity. These disclosures may be presented either in the notes or in the statement of financial performance.		
45. If an entity ceases to classify a component of an entity as held for sale, the results of operations of the component previously presented in discontinued operations in accordance with paragraphs 42-44 shall be reclassified and included in revenue from continuing operations for all periods presented. The amounts for prior periods shall be described as having been re-presented.	45. إذا توقفت الجهة عن تصنيف أحد مكوناتها على أنه محتفظ به للبيع، فيجب إعادة تصنيف نتائج عمليات المكون التي عُرِضت سابقاً في العمليات غير المستمرة وفقاً للفقرات 42 - 44 ويجب إدراجها ضمن الإيراد* من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة. ويجب توضيح أن مبالغ الفترات السابقة قد تم إعادة عرضها. * يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".	أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة") وذلك لتوضيح كلمة (الإيراد revenue) الواردة في الفقرة 45 حيث إن الكلمة الواردة في الفقرة المناظرة الواردة من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (الدخل income) ويقصد بها في سياق الفقرة الفائض أو العجز للفترة وليس المقصود بها "الإيراد" بمفهومه الضيق، وهو ما يظهره نموذج قائمة الأداء المالي الوارد في مثال 11 من إرشادات التنفيذ المرافقة لمعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 وما يظهره كذلك العرض

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
		والإفصاح في نماذج القوائم المالية الاسترشادية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المنشورة من قبل شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وفي القوائم المالية لعدد من الشركات المساهمة في المملكة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
48. An entity shall present a non-current asset classified as held for sale and the assets of a disposal group classified as held for sale separately from other assets in the statement of financial position. The liabilities of a disposal group classified as held for sale shall be presented separately from other liabilities in the statement of financial position. Those assets and liabilities shall not be offset and presented as a single amount. The major classes of assets and liabilities classified as held for sale shall be separately disclosed either in the statement of financial position or in the notes, except as permitted by paragraph 49. An entity shall present separately any cumulative revenue or expense recognized in the statement of changes in net assets/equity relating to a non-current asset disposal group) classified as held for sale.	48. يجب على الجهة أن تعرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع وأصول مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. ويجب عرض التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. ولا يجوز إجراء مقاصة بين تلك الأصول والالتزامات وعرضها كمبلغ واحد. ويجب الإفصاح بشكل منفصل عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 49. ويجب على الجهة أن تعرض بشكل منفصل أي إيراد أو مصروف متراكم* تم إثباته في قائمة التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية فيما يتعلق بأصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنف على أنه محتفظ به للبيع.	أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "إيراد أو مصروف متراكم" في هذه الفقرة "مكسب متراكم أو خسارة متراكمة"). وذلك لتوضيح عبارة (إيراد أو مصروف متراكم cumulative revenue or expense) الواردة في الفقرة 48 حيث إن العبارة الواردة في الفقرة المناظرة 38 من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (دخل أو مصروف متراكم cumulative income or expense) ويقصد بها في سياق الفقرة مكاسب أو

* يقصد بـ "إيراد أو مصروف متراكم" في هذه الفقرة "مكسب متراكم أو خسارة متراكمة".

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
		خسائر متراكمة مثبتة ضمن حقوق الملكية وليس المقصود بها "الإيراد" أو "المصروف" بمفهومها الضيق.
58. An entity shall apply this Standard for annual financial statements beginning on or after January 1, 2025. Earlier application is permitted. If an entity applies this Standard for a period beginning before January 1, 2025, it shall disclose that fact and apply IPSAS 43, <i>Leases</i> at the same time	58. يجب على الجهة أن تطبق هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة المعيار على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب عليها أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 43، <i>عقود الإيجار</i> في الوقت نفسه.	عُدل تاريخ سريان المعيار ليكون (31 ديسمبر 2024) بدلا من (1 يناير 2025) لكي يوافق تاريخ سريان المعيار تاريخ بداية السنة المالية لجهات القطاع العام في المملكة.
58A. Paragraphs 16, 32, and 37 were amended by IPSAS 45 issued in May 2023. An entity shall apply these amendments for annual financial statements covering periods beginning on or after January 1, 2025. Earlier application is encouraged. If an entity applies these amendments for a period beginning before January 1, 2025, it shall disclose that fact and apply IPSAS 45 at the same time.	58أ. عُدل معيار المحاسبة للقطاع العام 45 الصادر في 2024 الفقرات 16 و32 و37. يجب على الجهة أن تطبق هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُشجع على التطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة هذه التعديلات على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 45 في الوقت نفسه.	عُدل تاريخ إصدار معيار المحاسبة للقطاع العام 45 بحيث يوافق تاريخ إصداره في المملكة.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	التعديلات وأسبابها
		عُدل تاريخ سريان التعديلات ليكون 31 ديسمبر 2024 بحيث يوافق تاريخ بداية السنة المالية لجهات القطاع العام في المملكة.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

3. مقارنة بين معيار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" ومعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام المقابل له:

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		الهدف	Objective
	لا	1. يهدف هذا المعيار إلى تحديد المحاسبة عن الأصول المحتفظ بها للبيع، والعرض والإفصاح عن العمليات غير المستمرة. ويتطلب هذا المعيار على وجه الخصوص: (أ) أن يتم قياس الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل، وأن يتم إيقاف استهلاك تلك الأصول؛ و (ب) أن يتم عرض الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وأن يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الأداء المالي.	1. The objective of this Standard is to specify the accounting for assets held for sale, and the presentation and disclosure of discontinued operations. In particular, this Standard requires: (a) Assets that meet the criteria to be classified as held for sale to be measured at the lower of carrying amount and fair value less costs to sell, and depreciation on such assets to cease; and (b) Assets that meet the criteria to be classified as held for sale to be presented separately in the statement of financial position and the results of discontinued operations to be presented separately in the statement of financial performance.
		النطاق	Scope
	لا	2. يجب على الجهة التي تعد وتعرض القوائم المالية بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي أن تطبق هذا المعيار في المحاسبة عن الأصول	2. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعرض والافصاح عن العمليات غير المستمرة.	accounting for non-current assets held for sale, and the presentation and disclosure of discontinued operations.
	لا	3. تنطبق متطلبات التصنيف والعرض الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة ¹ المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد للجهة. وتنطبق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار على جميع الأصول غير المتداولة المثبتة وعلى جميع مجموعات الاستبعاد (كما هي موضحة في الفقرة 5)، باستثناء تلك الأصول المذكورة في الفقرة 6 والتي يجب أن يستمر قياسها وفقاً للمعيار المشار إليه. 1 فيما يخص الأصول المصنفة وفقاً للعرض على أساس السيولة، فإن الأصول غير المتداولة هي الأصول التي تشمل على مبالغ يتوقع أن يتم استردادها بعد فترة القوائم المالية بأكثر من اثني عشر شهراً. وتنطبق الفقرة 4 على تصنيف مثل هذه الأصول.	3. The classification and presentation requirements of this Standard apply to all recognized non-current assets ¹ and to all disposal groups of an entity. The measurement requirements of this Standard apply to all recognized non-current assets and disposal groups (as set out in paragraph 5), except for those assets listed in paragraph 6 which shall continue to be measured in accordance with the Standard noted. ¹ For assets classified according to a liquidity presentation, non-current assets are assets that include amounts expected to be recovered more than twelve months after the reporting period. Paragraph 4 applies to the classification of such assets.
	لا	4. الأصول المصنفة على أنها غير متداولة وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام ¹ ، عرض القوائم المالية لا يجوز إعادة تصنيفها على أنها أصول متداولة حتى تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار. وأصول الفئة التي تعتبرها الجهة عادةً غير متداولة والتي يتم اقتناؤها حصرياً بغية إعادة البيع لا يجوز تصنيفها على أنها متداولة ما لم تستوف ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً لهذا المعيار.	4. Assets classified as non-current in accordance with IPSAS 1, <i>Presentation of Financial Statements</i> shall not be reclassified as current assets until they meet the criteria to be classified as held for sale in accordance with this Standard. Assets of a class that an entity would normally regard as non-current that are acquired exclusively with a view to resale shall not be classified as current unless they meet the criteria to be classified as held for sale in accordance with this Standard.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	5. في بعض الأحيان تستبعد الجهة مجموعة من الأصول مع بعضها، ربما مع بعض الالتزامات المرتبطة بها بشكل مباشر، في معاملة واحدة. ومجموعة الاستبعاد هذه قد تكون مجموعة من وحدات مولدة للنقد، أو وحدة مولدة للنقد واحدة، أو جزءاً من وحدة مولدة للنقد². ويمكن أن تشمل المجموعة أي أصول للجهة وأي التزامات عليها، بما في ذلك الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة والأصول المستبعدة بموجب الفقرة 6 من متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار. وإذا كان أحد الأصول غير المتداولة الواقعة ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار جزءاً من مجموعة استبعاد، فإن متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار تنطبق على المجموعة ككل، وفي تلك الحالة يتم قياس المجموعة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل. إن متطلبات قياس الأصول والالتزامات الفردية الواقعة ضمن مجموعة الاستبعاد واردة في الفقرات 26 و 27 و 31. 2 بالرغم من ذلك، فور التوقع بأن التدفقات النقدية من أصل أو مجموعة من أصول ستنشأ بشكل رئيسي من البيع بدلاً من الاستخدام المستمر، فإنها تصبح أقل اعتماداً على التدفقات النقدية الناشئة عن الأصول الأخرى، وتصبح مجموعة الاستبعاد وحدة مولدة للنقد منفصلة بعد أن كانت جزءاً من وحدة مولدة للنقد.	5. Sometimes an entity disposes of a group of assets, possibly with some directly associated liabilities, together in a single transaction. Such a disposal group may be a group of cash-generating units, a single cash-generating unit, or part of a cash-generating unit². The group may include any assets and any liabilities of the entity, including current assets, current liabilities and assets excluded by paragraph 6 from the measurement requirements of this Standard. If a non-current asset within the scope of the measurement requirements of this Standard is part of a disposal group, the measurement requirements of this Standard apply to the group as a whole, so that the group is measured at the lower of its carrying amount and fair value less costs to sell. The requirements for measuring the individual assets and liabilities within the disposal group are set out in paragraphs 26, 27 and 31. 2 However, once the cash flows from an asset or group of assets are expected to arise principally from sale rather than continuing use, they become less dependent on cash flows arising from other assets, and a disposal group that was part of a cash-generating unit becomes a separate cash-generating unit.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	6. لا تنطبق أحكام القياس الواردة في هذا المعيار³ على الأصول التالية، التي تشملها معايير المحاسبة للقطاع العام المذكورة قريباً، سواء بوصفها أصولاً فردية أو جزءاً من مجموعة استبعاد: (أ) أصول الضريبة المؤجلة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل؛ و (ب) الأصول الناشئة عن منافع الموظفين (معيار المحاسبة للقطاع العام 39، <i>منافع الموظفين</i>)؛ و (ج) الأصول المالية الواقعة ضمن نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 41، <i>الأدوات المالية</i>؛ و (د) الأصول غير المتداولة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لنموذج القيمة العادلة الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 16، <i>العقارات الاستثمارية</i>؛ و (هـ) الأصول غير المتداولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 27، <i>الزراعة</i>؛ و (و) مجموعات العقود الواقعة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول عقود التأمين. 3 بخلاف الفقرتين 26 و 27، اللتان تتطلبان أن يتم قياس الأصول المعنية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى التي تنطبق عليها.	6. The measurement provisions of this Standard³ do not apply to the following assets, which are covered by the Standards listed, either as individual assets or as part of a disposal group: (a) Deferred tax assets within the scope of the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes; (b) Assets arising from employee benefits (IPSAS 39, <i>Employee Benefits</i>); (c) Financial assets within the scope of IPSAS 41, <i>Financial Instruments</i>; (d) Non-current assets that are accounted for in accordance with the fair value model in IPSAS 16, <i>Investment Property</i>; (e) Non-current assets that are measured at fair value less costs to sell in accordance with IPSAS 27, <i>Agriculture</i>; and (f) Groups of contracts within the scope of the relevant international or national accounting standard dealing with insurance contracts. 3 Other than paragraphs 26 and 27, which require the assets in question to be measured in accordance with other applicable IPSAS.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	7. متطلبات التصنيف والعرض والقياس الواردة في هذا المعيار التي تنطبق على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع تنطبق أيضاً على الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك الذين يتصرفون بصفتهم ملاكاً (محتفظ به للتوزيع على الملاك).	7. The classification, presentation and measurement requirements in this Standard applicable to a non-current asset (or disposal group) that is classified as held for sale apply also to a non-current asset (or disposal group) that is classified as held for distribution to owners acting in their capacity as owners (held for distribution to owners).
	لا	8. يحدد هذا المعيار الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة. ولا تنطبق الإفصاحات الواردة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى على مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ما لم تتطلب تلك المعايير: (أ) إفصاحات محددة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة؛ أو (ب) إفصاحات عن قياس أصول والتزامات ضمن مجموعة استبعاد ليست واقعة ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار ومثل هذه الإفصاحات ليست مقدمة بالفعل في الإفصاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية. قد تكون الإفصاحات الإضافية عن الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو العمليات غير المستمرة ضرورية للالتزام بالمتطلبات العامة الواردة في معيار	8. This Standard specifies the disclosures required in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations. Disclosures in other IPSAS do not apply to such assets (or disposal groups) unless those IPSAS require: (a) Specific disclosures in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations; or (b) Disclosures about measurement of assets and liabilities within a disposal group that are not within the scope of the measurement requirement of this Standard and such disclosures are not already provided in the other notes to the financial statements. Additional disclosures about non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		المحاسبة للقطاع العام 1، وبالتحديد الفقرتين 27 و 140 من ذلك المعيار.	may be necessary to comply with the general requirements of IPSAS 1, in particular paragraphs 27 and 140 of that Standard.
		التعريفات	Definitions
أضيفت كلمة (رئيسية major) إلى كلمة (عملية) في الفقرة (ب) من تعريف "العملية غير المستمرة" اتساقاً مع ما ورد في الفقرة 41(ب) من معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44، والفقرة 32(ب) من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 والفقرة (ب) من تعريف "العملية غير المستمرة" الوارد	نعم	9. تُستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة: <u>الوحدة المولدة للنقد</u> هي أصغر مجموعة أصول قابلة للتحديد يكون الهدف الرئيسي من الاحتفاظ بها هو توليد عائد تجاري يولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى. <u>مكوّن الجهة</u> يشمل العمليات والتدفقات النقدية التي يمكن تمييزها بوضوح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية الجهة. <u>تكاليف البيع</u> التكاليف الإضافية التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى استبعاد أصل (أو مجموعة استبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. <u>الأصل المتداول</u> يجب على الجهة تصنيف الأصل على أنه متداول عندما: (هـ) تتوقع أن تحقق الأصل، أو تنوي بيع الأصل أو استخدامه، خلال دورتها التشغيلية العادية؛ أو (و) تحتفظ بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ أو (ز) تتوقع أن تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية؛ أو	9. The following terms are used in this Standard with the meanings specified: A <u>cash-generating unit</u> is the smallest identifiable group of assets held with the primary objective of generating a commercial return that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows from other assets or groups of assets. A <u>component of an entity</u> comprises operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. <u>Costs to sell</u> are the incremental costs directly attributable to the disposal of an asset (or disposal group), excluding finance costs and income tax expense. An entity shall classify an asset as a <u>current asset</u> when: (a) It expects to realize the asset, or intends to sell or consume it, in its normal operating cycle; (b) It holds the asset primarily for the purpose of trading;

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
في ملحق أ من المعيار المذكور.		(ج) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد (حسب التعريف الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 2، <i>قائمة التدفقات النقدية</i>) ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية. <u>العملية غير المستمرة</u> مكون للجهة إما أنه قد تم استبعاده أو أنه مُصنّف على أنه محتفظ به لغرض البيع إضافة إلى ما يلي: (أ) يمثل عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ب) يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ج) يعد جهة مُسيطر عليها تم الاستحواذ عليها حصرياً بغية إعادة بيعها. <u>مجموعة الاستبعاد</u> مجموعة أصول سيتم استبعادها معاً، بالبيع أو خلافه، كمجموعة في معاملة واحدة، والالتزامات المرتبطة بشكل مباشر بتلك الأصول التي سيتم تحويلها في المعاملة. وتشمل المجموعة الشهرة المقتناة ضمن تجميع عمليات في القطاع العام إذا كانت المجموعة وحدة مولدة للنقد قد تم تخصيص الشهرة لها وفقاً لمتطلبات الفقرات 90أ - 90ج من معيار المحاسبة للقطاع العام 26، <i>الهبوط في قيمة</i>	(c) It expects to realize the asset within twelve months after the reporting period; or (d) The asset is cash or a cash equivalent (as defined in IPSAS 2, <i>Cash Flow Statements</i>) unless the asset is restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period. A <u>discontinued operation</u> is a component of an entity that either has been disposed of or is classified as held for sale and: (a) Represents a separate major operation or geographical area of operations; (b) Is part of a single coordinated plan to dispose of a separate operation or geographical area of operations; or (c) Is a controlled entity acquired exclusively with a view to resale. A <u>disposal group</u> is a group of assets to be disposed of, by sale or otherwise, together as a group in a single transaction, and liabilities directly associated with those assets that will be transferred in the transaction. The group includes goodwill acquired in a public sector combination if the group is a <u>cash-generating unit</u> to which goodwill has been allocated in accordance with the requirements of paragraphs 90A-90H of

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		<u>الأصول المولدة للنقد</u> أو إذا كانت عملية ضمن وحدة مولدة للنقد من ذلك القبيل. <u>التعهد المؤكد بالشراء</u> اتفاق مع طرف غير ذي علاقة، ملزم لكلا الطرفين وعادةً قابل للإنفاذ نظاماً، وتتوفر فيه الشروط الآتية: (أ) يحدد جميع الشروط المهمة، بما في ذلك سعر المعاملات وتوقيتها، و(ب) يتضمن في حالة عدم تنفيذه شرطاً جزائياً كبيراً بما يجعل تنفيذه مرجحاً بدرجة كبيرة. <u>مرجح بدرجة كبيرة</u> أكثر احتمالاً بشكل مهم من مرجح. <u>الأصل غير المتداول</u> الأصل الذي لا يستوفي تعريف الأصل المتداول. <u>مرجح</u> احتمال حدوثه أكثر من عدم حدوثه. <u>المبلغ الممكن استرداده</u> القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أو القيمة من استخدام الأصل، أيهما أكبر. وفي هذا المعيار، تُستخدم المصطلحات المعروفة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى بالمعنى الذي وردت به في تلك المعايير، كما عُرضت هذه المصطلحات في قائمة المصطلحات المعروفة المنشورة بشكل منفصل.	IPSAS 26, <i>Impairment of Cash Generating Assets</i> or if it is an operation within such a cash-generating unit. A <u>firm purchase commitment</u> is an agreement with an unrelated party, binding on both parties and usually legally enforceable, that (a) specifies all significant terms, including the price and timing of the transactions, and (b) includes a disincentive for non-performance that is sufficiently large to make performance highly probable. <u>Highly probable</u> means significantly more likely than probable. A <u>non-current asset</u> is an asset that does not meet the definition of a current asset. <u>Probable</u> means more likely than not. <u>Recoverable amount</u> is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. Terms defined in other IPSAS are used in this Standard with the same meaning as in those Standards and are reproduced in the Glossary of Defined Terms published separately.
	لا	10. يُستخدم مصطلح "القيمة العادلة" في هذا المعيار بنفس المعنى الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 46، <u>القياس</u> .	10. The term 'fair value' is used in this Standard with the same meaning as in IPSAS 46, <i>Measurement</i> .

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك	Classification of Non-current Assets (or Disposal Groups) as Held for Sale or as Held for Distribution to Owners
	لا	11. يجب على الجهة أن تصنف أصولاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع إذا كانت قيمته الدفترية سوف يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر.	11. An entity shall classify a non-current asset (or disposal group) as held for sale if its carrying amount will be recovered principally through a sale transaction rather than through continuing use.
	لا	12. وحتى يتحقق ذلك، يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة مع مراعاة فقط الشروط العادية والمتعارف عليها لبيع مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ويجب أن يكون بيعه مرجحاً بدرجة كبيرة.	12. For this to be the case, the asset (or disposal group) must be available for immediate sale in its present condition subject only to terms that are usual and customary for sales of such assets (or disposal groups) and its sale must be highly probable.
	لا	13. وحتى يكون البيع مرجحاً بدرجة كبيرة، يجب أن يكون المستوى الإداري المعني ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ويجب أن يكون قد تم البدء في برنامج نشط للعثور على مشترٍ وإنجاز الخطة. وعلاوة على ذلك، يجب تسويق الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط لغرض البيع بسعر يكون معقولاً بالمقارنة بقيمته العادلة الحالية. وإضافة لذلك، ينبغي أن يكون متوقعاً أن البيع سيستوفي شروط الإثبات على أنه بيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف، باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 15، وينبغي أن تشير التصرفات المطلوبة لإنجاز الخطة إلى أنه من غير المحتمل أنه سوف يتم إجراء تغييرات مهمة على الخطة أو سحب الخطة. وينبغي أن يُؤخذ في	13. For the sale to be highly probable, the appropriate level of management must be committed to a plan to sell the asset (or disposal group), and an active program to locate a buyer and complete the plan must have been initiated. Further, the asset (or disposal group) must be actively marketed for sale at a price that is reasonable in relation to its current fair value. In addition, the sale should be expected to qualify for recognition as a completed sale within one year from the date of classification, except as permitted by paragraph 15, and actions required to complete the plan should indicate that it is unlikely that significant changes to the plan will be made or that the plan will

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		الحسابان أرجحية موافقة الملاك ⁴ (إذا كانت مطلوبة في الدولة) كجزء من تقييم ما إذا كان البيع مرجحاً بدرجة كبيرة. 4 في القطاع العام، يعد الحصول على الموافقة التنظيمية لبيع الأصول أمراً شائعاً.	be withdrawn. The probability of owners' approval ⁴ (if required in the jurisdiction) should be considered as part of the assessment of whether the sale is highly probable. 4 In the public sector, obtaining regulatory approval to sell assets is common.
	لا	14. يجب على الجهة التي تكون ملتزمة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على جهة مُسيطر عليها أن تقوم بتصنيف جميع أصول والتزامات تلك الجهة المُسيطر عليها على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء الضوابط المحددة في الفقرات 11-13، بغض النظر عما إذا كانت الجهة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في جهتها المُسيطر عليها السابقة بعد عملية البيع.	14. An entity that is committed to a sale plan involving loss of control of a controlled entity shall classify all the assets and liabilities of that controlled entity as held for sale when the criteria set out in paragraphs 11-13 are met, regardless of whether the entity will retain a non-controlling interest in its former controlled entity after the sale.
	لا	15. قد تتسبب الأحداث أو الظروف في تمديد فترة إنجاز البيع لأكثر من سنة واحدة، ولا يؤدي تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز عملية البيع إلى الحيلولة دون تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع إذا كان التأخير بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الجهة وكانت هناك أدلة كافية على أن الجهة لا تزال ملتزمة بخطة بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد). ويكون هذا هو الحال عندما يتم استيفاء الضوابط الواردة في الملحق أ.	15. Events or circumstances may extend the period to complete the sale beyond one year. An extension of the period required to complete a sale does not preclude an asset (or disposal group) from being classified as held for sale if the delay is caused by events or circumstances beyond the entity's control and there is sufficient evidence that the entity remains committed to its plan to sell the asset (or disposal group). This will be the case when the criteria in Appendix A are met.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	16. تشمل معاملات البيع مبادلة أصول غير متداولة بأصول غير متداولة أخرى عندما يكون للمبادلة جوهر تجاري وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 45، <i>العقارات والآلات والمعدات</i> .	16. Sale transactions include exchanges of non-current assets for other non-current assets when the exchange has commercial substance in accordance with IPSAS 45, <i>Property, Plant, and Equipment</i> .
	لا	17. عندما تقتني الجهة أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) حصراً بغية استبعاده لاحقاً، فيجب عليها في تاريخ الاقترناء تصنيف الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع فقط إذا تم استيفاء متطلب السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 (باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 15)، وكان من المرجح بدرجة كبيرة أن أي ضوابط أخرى لم يتم استيفاؤها في ذلك التاريخ من الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 سيتم استيفاؤها خلال فترة قصيرة بعد الاقترناء (عادةً خلال ثلاثة أشهر).	17. When an entity acquires a non-current asset (or disposal group) exclusively with a view to its subsequent disposal, it shall classify the non-current asset (or disposal group) as held for sale at the acquisition date only if the one-year requirement in paragraph 13 is met (except as permitted by paragraph 15) and it is highly probable that any other criteria in paragraphs 12 and 13 that are not met at that date will be met within a short period following the acquisition (usually within three months).
	لا	18. إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 بعد فترة القوائم المالية، فلا يجوز للجهة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع في تلك القوائم المالية عند إصدارها. ومع ذلك، فعندما يتم استيفاء تلك الضوابط بعد فترة القوائم المالية ولكن قبل اعتماد إصدار القوائم المالية، يجب على الجهة أن توضح عن المعلومات المحددة في الفقرات 51 (أ) و(ب) و(د) في الإيضاحات.	18. If the criteria in paragraphs 12 and 13 are met after the reporting period, an entity shall not classify a non-current asset (or disposal group) as held for sale in those financial statements when issued. However, when those criteria are met after the reporting period but before the authorization of the financial statements for issue, the entity shall disclose the information specified in paragraph 51 (a), (b) and (d) in the notes.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	19. يتم تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك عندما تكون الجهة ملتزمة بتوزيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على الملاك. وحتى يتحقق ذلك، يجب أن تكون الأصول متاحة للتوزيع الفوري بحالتها الراهنة ويجب أن يكون التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة. وحتى يكون التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة، يجب أن يكون قد تم البدء في إجراءات إنجاز التوزيع وينبغي أن يكون متوقعاً إنجازها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. وينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإنجاز التوزيع إلى أنه من غير المحتمل أنه سيتم إجراء تغييرات مهمة على التوزيع أو سحب التوزيع. وينبغي أن يُؤخذ في الحسبان ارجحية موافقة الملاك (إذا كانت مطلوبة في الدولة) كجزء من تقييم ما إذا كان التوزيع مرجحاً بدرجة كبيرة.	19. A non-current asset (or disposal group) is classified as held for distribution to owners when the entity is committed to distribute the asset (or disposal group) to the owners. For this to be the case, the assets must be available for immediate distribution in their present condition and the distribution must be highly probable. For the distribution to be highly probable, actions to complete the distribution must have been initiated and should be expected to be completed within one year from the date of classification. Actions required to complete the distribution should indicate that it is unlikely that significant changes to the distribution will be made or that the distribution will be withdrawn. The probability of owners' approval (if required in the jurisdiction) should be considered as part of the assessment of whether the distribution is highly probable.
		الأصول غير المتداولة التي سيتم التخلي عنها	Non-current Assets that are to be Abandoned
	لا	20. لا يجوز للجهة أن تصنف أصلاً غير متداول (أو مجموعة استبعاد) سيتم التخلي عنه على أنه محتفظ به للبيع. وهذا نظراً لأن قيمته الدفترية سوف يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال الاستخدام المستمر. ومع ذلك، فإذا كانت مجموعة الاستبعاد التي سيتم التخلي عنها مستوفية للضوابط الواردة في الفقرات 41(أ)-(ج)، فيجب على الجهة عرض النتائج والتدفقات النقدية لمجموعة الاستبعاد على أنها عمليات غير مستمرة	20. An entity shall not classify as held for sale a non-current asset (or disposal group) that is to be abandoned. This is because its carrying amount will be recovered principally through continuing use. However, if the disposal group to be abandoned meets the criteria in paragraph 41(a)-(c), the entity shall present the results and cash flows of the disposal group as discontinued

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		وفقاً للفقرتين 42 و43 في التاريخ الذي يتم فيه التوقف عن استخدامها. وتشمل الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم التخلي عنها الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم استخدامها إلى نهاية عمرها الاقتصادي والأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي سيتم إغلاقها بدلاً من بيعها.	operations accordance with paragraphs 42 and 43 at the date on which it ceases to be used. Non-current assets (or disposal groups) to be abandoned include non-current assets (or disposal groups) that are not used to the end of their economic life and non-current assets (or disposal groups) that are to be closed rather than sold.
	لا	21. لا يجوز للجهة أن تحاسب عن أصل غير متداول أُخرج مؤقتاً من الخدمة كما لو أنه قد تم التخلي عنه.	21. An entity shall not account for a non-current asset that has been temporarily taken out of use as if it has been abandoned.
		قياس الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	Measurement of Non-current Assets (or Disposal Groups) Classified as Held for sale
		قياس أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد)	Measurement of a Non-current Asset (or Disposal Group)
	لا	22. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل.	22. An entity shall measure a non-current asset (or disposal group) classified as held for sale at the lower of its carrying amount and fair value less costs to sell.
	لا	23. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف التوزيع ⁵ ، أيهما أقل.	23. An entity shall measure a non-current asset (or disposal group) classified as held for distribution to owners at the lower of its carrying amount and fair value less costs to distribute. ⁵
		⁵ تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية التي تُعزى بشكل مباشر إلى التوزيع. باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.	⁵ Costs to distribute are the incremental costs directly attributable to the distribution, excluding finance costs and income tax expense.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	24. إذا كان هناك أصل (أو مجموعة استبعاد) تم اقتناؤه حديثاً يستوفي الضوابط لتصنيفه على أنه محتفظ به للبيع (انظر الفقرة 17)، فإن تطبيق الفقرة 22 سوف ينتج عنه قياس الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) عند الإثبات الأولي بقيمته الدفترية إذا لم يكن قد تم تصنيفه كذلك (على سبيل المثال، التكلفة) أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وبالتالي، إذا تم اقتناء الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) كجزء من استحواذ على عمليات في القطاع العام (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 40، <i>تجميع العمليات في القطاع العام</i>)، فيجب قياسه بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وإذا تم اقتناء الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) كجزء من اندماج عمليات في القطاع العام (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 40)، فيجب قياسه بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل.	24. If a newly acquired asset (or disposal group) meets the criteria to be classified as held for sale (see paragraph 17), applying paragraph 22 will result in the asset (or disposal group) being measured on initial recognition at the lower of its carrying amount had it not been so classified (for example, cost) and fair value less costs to sell. Hence, if the asset (or disposal group) is acquired as part of a public sector acquisition (see IPSAS 40, <i>Public Sector Combinations</i>), it shall be measured at fair value less costs to sell. If the asset (or disposal group) is acquired as part of a public sector amalgamation (see IPSAS 40) it shall be measured at the lower of its carrying amount and fair value less costs to sell.
	لا	25. عندما يكون من المتوقع أن يحدث البيع بعد سنة واحدة، فيجب على الجهة أن تقيس تكاليف البيع بقيمتها الحالية. ويجب عرض أية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع والتي تنشأ عن مرور الوقت ضمن الفائض أو العجز على أنها تكلفة تمويل.	25. When the sale is expected to occur beyond one year, the entity shall measure the costs to sell at their present value. Any increase in the present value of the costs to sell that arises from the passage of time shall be presented in surplus or deficit as a financing cost.
	لا	26. يجب قياس القيمة الدفترية للأصل (أو جميع الأصول والالتزامات الموجودة في المجموعة) وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المنطبقة، مباشرة قبل التصنيف الأولي للأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع.	26. Immediately before the initial classification of the asset (or disposal group) as held for sale, the carrying amounts of the asset (or all the assets and liabilities in the group) shall be measured in accordance with applicable IPSAS.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	27. عند إعادة القياس اللاحق لمجموعة الاستبعاد، فإن القيم الدفترية لأي من الأصول والالتزامات التي ليست ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار، ولكنها ضمن مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، يجب إعادة قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام التي كانت منطبقة قبل إعادة قياس القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد.	27. On subsequent remeasurement of a disposal group, the carrying amounts of any assets and liabilities that are not within the scope of the measurement requirements of this Standard, but are included in a disposal group classified as held for sale, shall be remeasured in accordance with applicable IPSAS before the fair value less costs to sell of the disposal group is remeasured.
		إثبات خسائر الهبوط وعكس قيدها	Recognition of Impairment Losses and Reversals
	لا	28. يجب على الجهة أن تثبت خسارة هبوط مقابل أي تخفيض أولي أو لاحق لقيمة الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، بالقدر الذي لم يتم إثباته وفقاً للفقرة 27.	28. An entity shall recognize an impairment loss for any initial or subsequent write-down of the asset (or disposal group) to fair value less costs to sell, to the extent that it has not been recognized in accordance with paragraph 27.
	لا	29. يجب على الجهة أن تثبت مكسباً مقابل أية زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للأصل، ولكن بما لا يزيد عن خسارة الهبوط التراكمي التي تم إثباتها إماً وفقاً لهذا المعيار أو تم إثباتها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 21، الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد، أو معيار المحاسبة للقطاع العام 26، الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد.	29. An entity shall recognize a gain for any subsequent increase in fair value less costs to sell of an asset, but not in excess of the cumulative impairment loss that has been recognized either in accordance with this Standard or previously in accordance with IPSAS 21, <i>Impairment of Non-Cash-Generating Assets</i> or IPSAS 26, <i>Impairment of Cash-Generating Assets</i> .
	لا	30. يجب على الجهة أن تثبت مكسباً مقابل أية زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد:	30. An entity shall recognize a gain for any subsequent increase in fair value less costs to sell of a disposal group:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		(أ) بالقدر الذي لم يتم إثباته وفقاً للفقرة 27؛ ولكن (ب) بما لا يزيد عن خسارة الهبوط التراكمي التي تم إثباتها، إما وفقاً لهذا المعيار أو تم إثباتها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 21 أو معيار المحاسبة للقطاع العام 26، على الأصول غير المتداولة التي تقع ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار.	(a) To the extent that it has not been recognized in accordance with paragraph 27; but (b) Not in excess of the cumulative impairment loss that has been recognized, either in accordance with this Standard or previously in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26, on the non-current assets that are within the scope of the measurement requirements of this Standard.
	لا	31. يجب أن تؤدي خسارة الهبوط المثبتة (أو أي مكسب لاحق مثبت) لمجموعة الاستبعاد إلى تخفيض (أو زيادة) القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة في المجموعة التي تقع ضمن نطاق متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار، حسب ترتيب التخصيص المحدد في الفقرات 91(أ) و(د) و110 من معيار المحاسبة للقطاع العام 26.	31. The impairment loss (or any subsequent gain) recognized for a disposal group shall reduce (or increase) the carrying amount of the non-current assets in the group that are within the scope of the measurement requirements of this Standard, in the order of allocation set out in paragraphs 91(a) and (b) and 110 of IPSAS 26.
	لا	32. يجب أن يتم إثبات المكسب أو الخسارة التي لم يتم إثباتها سابقاً حتى تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ إلغاء الإثبات. وقد تم تحديد المتطلبات المتعلقة بإلغاء الإثبات في: (أ) الفقرات 62-68 من معيار المحاسبة للقطاع العام 45 للعقارات والآلات والمعدات؛ و (ب) الفقرات 111-116 من معيار المحاسبة للقطاع العام 31، <i>الأصول غير الملموسة</i> ، للأصول غير الملموسة.	32. A gain or loss not previously recognized by the date of the sale of a non-current asset (or disposal group) shall be recognized at the date of derecognition. Requirements relating to derecognition are set out in: (a) Paragraphs 62-68 of IPSAS 45 for property, plant, and equipment; and (b) Paragraphs 111-116 of IPSAS 31, <i>Intangible Assets</i> , for intangible assets.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		33. لا يجوز للجهة استهلاك (أو استنفاد) أصل غير متداول حين يكون مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو حين يكون جزءاً من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع. ويجب الاستمرار في إثبات الفوائد والمصروفات الأخرى التي تُعزى إلى التزامات مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع.	33. An entity shall not depreciate (or amortize) a non-current asset while it is classified as held for sale or while it is part of a disposal group classified as held for sale. Interest and other expenses attributable to the liabilities of a disposal group classified as held for sale shall continue to be recognized.
		التغييرات في خطة البيع أو في خطة التوزيع على الملاك	Changes to a Plan of Sale or to a Plan of Distribution to Owners
	لا	34. إذا كانت الجهة قد صنفت أصلاً (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، ولكن الضوابط الواردة في الفقرات 12-15 (للمحتفظ به للبيع) أو الفقرة 19 (للمحتفظ به للتوزيع على الملاك) لم تعد مستوفاة، فيجب على الجهة أن تتوقف عن تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو محتفظ به للتوزيع على الملاك (على التوالي). وفي مثل هذه الحالات، يجب على الجهة أن تتبع الإرشادات الواردة في الفقرات 36 - 38 لتعكس هذا التغيير إلا عندما تنطبق الفقرة 35.	34. If an entity has classified an asset (or disposal group) as held for sale or as held for distribution to owners, but the criteria in paragraphs 12-15 (for held for sale) or in paragraph 19 (for held for distribution to owners) are no longer met, the entity shall cease to classify the asset (or disposal group) as held for sale or held for distribution to owners (respectively). In such cases an entity shall follow the guidance in paragraphs 36-38 to account for this change except when paragraph 35 applies.
	لا	35. إذا أعادت الجهة تصنيف أصل (أو مجموعة استبعاد) مباشرة من كونه محتفظ به للبيع إلى كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك، أو مباشرة من كونه محتفظ به للتوزيع على الملاك إلى كونه محتفظ به للبيع، فعندئذ يُعد التغيير في التصنيف استمراراً لخطة الاستبعاد الأصلية. وعليه:	35. If an entity reclassifies an asset (or disposal group) directly from being held for sale to being held for distribution to owners, or directly from being held for distribution to owners to being held for sale, then the change in classification is considered a continuation of the original plan of disposal. The entity:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		(أ) لا يجوز للجهة أن تتبع الإرشادات الواردة في الفقرات 36 – 38 لتحاسِب عن هذا التغيير. ويجب على الجهة أن تطبق متطلبات التصنيف والعرض والقياس الواردة في هذا المعيار المنطبقة على طريقة الاستبعاد الجديدة. (ب) يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) باتباع المتطلبات الواردة في الفقرة 22 (إذا أُعيد تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع) أو 23 (إذا أُعيد تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك) وتُثبت أي انخفاض أو زيادة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع أو تكاليف توزيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) باتباع المتطلبات الواردة في الفقرات 28 – 33. (ج) لا يجوز للجهة أن تغير تاريخ التصنيف وفقاً للفقرتين 13 و19. وهذا لا يمنع تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع أو إنجاز التوزيع على الملاك إذا تم استيفاء الشروط الواردة في الفقرة 15.	(a) Shall not follow the guidance in paragraphs 36-38 to account for this change. The entity shall apply the classification, presentation and measurement requirements in this Standard that are applicable to the new method of disposal. (b) Shall measure the non-current asset (or disposal group) by following the requirements in paragraph 22 (if reclassified as held for sale) or 23 (if reclassified as held for distribution to owners) and recognize any reduction or increase in the fair value less costs to sell/costs to distribute of the non-current asset (or disposal group) by following the requirements in paragraphs 28-33. (c) Shall not change the date of classification in accordance with paragraphs 13 and 19. This does not preclude an extension of the period required to complete a sale or a distribution to owners if the conditions in paragraph 15 are met.
	لا	36. يجب على الجهة أن تقيس الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) الذي تم التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك (أو تم التوقف عن تضمينه في مجموعة	36. The entity shall measure a non-current asset (or disposal group) that ceases to be classified as held for sale or as held for distribution to owners (or ceases to be included in a disposal

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع أو على أنها محتفظ بها للتوزيع (على الملاك) بأحد القيمتين الآتيتين، أيهما أقل: (أ) قيمته الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، معدلًا تبعاً لأي استهلاك أو استنفاد أو إعادات تقييم كان سيتم إثباتها لو لم يكن الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) قد تم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، و (ب) مبلغه الممكن استرداده في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع أو التوزيع.⁶ ⁶ إذا كانت الأصول غير المتداولة جزءاً من وحدة مولدة للنقد، فإن مبلغها الممكن استرداده هو القيمة الدفترية التي كان سيتم إثباتها بعد تخصيص أية خسارة هيوط ناشئة على الوحدة المولدة للنقد تلك وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 26.	group classified as held for sale or as held for distribution to owners) at the lower of: (a) Its carrying amount before the asset (or disposal group) was classified as held for sale or as held for distribution to owners, adjusted for any depreciation, amortization or revaluations that would have been recognized had the asset (or disposal group) not been classified as held for sale or as held for distribution to owners; and (b) Its recoverable amount at the date of the subsequent decision not to sell or distribute.⁶ ⁶ If the non-current asset is part of a cash-generating unit, its recoverable amount is the carrying amount that would have been recognized after the allocation of any impairment loss arising on that cash-generating unit in accordance with IPSAS 26.
	لا	37. يجب على الجهة أن تُضمّن أي تعديل مطلوب على القيمة الدفترية للأصل غير المتداول، الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك، في الفائض أو العجز⁷ من العمليات المستمرة في الفترة التي لم تعد فيها الضوابط الواردة في الفقرات 12-15 أو الفقرة 19، على التوالي، مستوفاة، ويجب أن تُعدّل تبعاً لذلك القوائم المالية للفترة منذ تصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك إذا كانت مجموعة	37. The entity shall include any required adjustment to the carrying amount of a non-current asset that ceases to be classified as held for sale or as held for distribution to owners in surplus or deficit⁷ from continuing operations in the period in which the criteria in paragraphs 12-15 or 19, respectively, are no longer met. Financial statements for the periods since classification as held for sale or as held for distribution to owners shall be

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		الاستبعاد أو الأصل غير المتداول الذي لم يعد مصنفاً على أنه محتفظ به للبيع أو على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك جهة مُسيطر عليها أو عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً أو جهة زميلة أو جزءاً من حصة في مشروع مشترك أو جهة زميلة. ويجب على الجهة أن تعرض ذلك التعديل في نفس العنوان المستخدم في قائمة الأداء المالي لعرض المكسب أو الخسارة، إن وجدت، المثبتة وفقاً للفقرة 47. 7 ما لم يكن الأصل بنداً من بنود العقارات أو الآلات أو المعدات أو أصلاً غير ملموس كان قد تم إعادة تقييمه وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 45 أو معيار المحاسبة للقطاع العام 31 قبل التصنيف على أنه محتفظ به للبيع، ففي هذه الحالة يجب أن يُعامل التعديل على أنه زيادة أو نقص لإعادة التقييم.	amended accordingly if the disposal group or non-current asset that ceases to be classified as held for sale or as held for distribution to owners is a controlled entity, joint operation, joint venture, associate, or a portion of an interest in a joint venture or an associate. The entity shall present that adjustment in the same caption in the statement of financial performance used to present a gain or loss, if any, recognized in accordance with paragraph 47. 7 Unless the asset is property, plant and equipment or an intangible asset that had been revalued in accordance with IPSAS 45 or IPSAS 31 before classification as held for sale, in which case the adjustment shall be treated as a revaluation increase or decrease.
	لا	38. إذا قامت الجهة بإزالة أصل أو التزام بعينه من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الأصول والالتزامات المتبقية في مجموعة الاستبعاد والتي سيتم بيعها يجب أن يستمر قياسها على أنها مجموعة فقط إذا استوفت المجموعة الضوابط الواردة في الفقرات 12 - 15. وإذا قامت الجهة بإزالة أصل أو التزام بشكلي فردي من مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك، فيجب أن يستمر قياس بقية الأصول والالتزامات في مجموعة الاستبعاد التي سيتم توزيعها على أنها مجموعة فقط إذا استوفت المجموعة الضوابط الواردة في الفقرة 19. وبخلاف ذلك، فإن الأصول	38. If an entity removes an individual asset or liability from a disposal group classified as held for sale, the remaining assets and liabilities of the disposal group to be sold shall continue to be measured as a group only if the group meets the criteria in paragraphs 12-15. If an entity removes an individual asset or liability from a disposal group classified as held for distribution to owners, the remaining assets and liabilities of the disposal group to be distributed shall continue to be measured as a group only if the group meets the criteria in paragraph 19.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		غير المتداولة المتبقية في المجموعة والتي تستوفي - بشكل فردي - ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع (أو على أنها محتفظ بها للتوزيع على الملاك) يجب قياسها - بشكل فردي - بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع (أو تكاليف التوزيع) في ذلك التاريخ، أيهما أقل. وأي أصل غير متداول لا يستوفي ضوابط تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يجب التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع وفقاً للفقرة 34. وأي أصل غير متداول لا يستوفي ضوابط تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك يجب التوقف عن تصنيفه على أنه محتفظ به للتوزيع على الملاك وفقاً للفقرة 34.	Otherwise, the remaining non-current assets of the group that individually meet the criteria to be classified as held for sale (or as held for distribution to owners) shall be measured individually at the lower of their carrying amounts and fair values less costs to sell (or costs to distribute) at that date. Any non-current assets that do not meet the criteria for held for sale shall cease to be classified as held for sale in accordance with paragraph 34. Any non-current assets that do not meet the criteria for held for distribution to owners shall cease to be classified as held for distribution to owners in accordance with paragraph 34
		العرض والافصاح	Presentation and Disclosure
	لا	39. يجب على الجهة أن تعرض وتفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقويم الآثار المالية للعمليات غير المستمرة واستبعاد الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد).	39. An entity shall present and disclose information that enables users of the financial statements to evaluate the financial effects of discontinued operations and disposals of non-current assets (or disposal groups).
		عرض العمليات غير المستمرة	Presenting Discontinued Operations
	لا	40. يشمل كل مكون للجهة عمليات وتدفقات نقدية يمكن تمييزها بشكل واضح، من الناحية التشغيلية ولأغراض التقرير المالي، عن بقية الجهة. وبعبارة أخرى، سيكون مكون الجهة وحدة مولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد عندما يكون محتفظاً به للاستخدام.	40. A component of an entity comprises operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. In other words,

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
			a component of an entity may have been a cash-generating unit or a group of cash-generating units while being held for use.
	لا	41. العملية غير المستمرة هي مكون للجهة إما أنه قد تم استبعاده أو أنه مُصنّف على أنه محتفظ به للبيع، إضافة إلى ما يلي: (أ) يمثل عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ب) يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد عملية رئيسية منفصلة أو منطقة عمليات جغرافية منفصلة؛ أو (ج) يعد جهة مُسيطر عليها تم الاستحواذ عليها حصرياً بغية إعادة بيعها.	41. A discontinued operation is a component of an entity that either has been disposed of, or is classified as held for sale, and (a) Represents a separate major operation or geographical area of operations; (b) Is part of a single coordinated plan to dispose of a separate major operation or geographical area of operations; or (c) Is a controlled entity acquired exclusively with a view to resale.
أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة") وذلك لتوضيح كلمة (الإيراد revenue) الواردة في الفقرة 42(د) حيث إن الكلمة الواردة في الفقرة المناظرة 33(د) من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (الدخل	نعم	42. يجب على الجهة أن تفصح عن: (أ) مبلغ واحد في قائمة الأداء المالي يشمل مجموع: 1. الفائض أو العجز بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة؛ و 2. مبلغ المكسب أو الخسارة بعد الضريبة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة. (ب) تحليل للمبلغ الواحد الوارد في البند (أ) إلى:	42. An entity shall disclose: (a) A single amount in the statement of financial performance comprising the total of: i. The post-tax surplus or deficit of discontinued operations; and ii. The post-tax gain or loss recognized on the measurement to fair value less costs to sell or on the disposal of the assets or disposal group(s) constituting the discontinued operation. (b) An analysis of the single amount in (a) into:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
income) ويقصد بها في سياق الفقرة الفائض أو العجز للفترة وليس المقصود بها "الإيراد" بمفهومه الضيق، وهو ما يظهره نموذج قائمة الأداء المالي الوارد في مثال 11 من إرشادات التنفيذ المرافقة لمعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 وما يظهره كذلك العرض والإفصاح في نماذج القوائم المالية الاسترشادية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المنشورة من قبل شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وفي القوائم المالية لعدد من الشركات المساهمة في المملكة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.		1. الإيراد والمصروفات والفائض أو العجز قبل الضريبة للعمليات غير المستمرة؛ و 2. مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل؛ 3. مبلغ المكسب أو الخسارة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول أو مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية غير المستمرة؛ و 4. مصروف ضريبة الدخل ذي العلاقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي أو الوطني ذي الصلة الذي يتناول ضرائب الدخل. يمكن عرض التحليل في الإيضاحات أو في قائمة الأداء المالي. وإذا عُرض في قائمة الأداء المالي، فيجب أن يُعرض في قسم يُحدد على أنه متعلق بالعمليات غير المستمرة، أي بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وهذا التحليل غير مطلوب لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17). (ج) صافي التدفقات النقدية التي تُعزى إلى الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات غير المستمرة. ويمكن عرض	i. The revenue, expenses and pre-tax surplus or deficit of discontinued operations; ii. The related income tax expense as required by the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes; iii. The gain or loss recognized on the measurement to fair value less costs to sell or on the disposal of the assets or disposal group(s) constituting the discontinued operation; and iv. The related income tax expense as required by the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes. The analysis may be presented in the notes or in the statement of financial performance. If it is presented in the statement of financial performance it shall be presented in a section identified as relating to discontinued operations, i.e., separately from continuing operations. The analysis is not required for disposal groups that are newly acquired controlled entities that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 17).

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		هذه الإفصاحات إما في الإفصاحات أو في القوائم المالية. وهذه الإفصاحات غير مطلوبة لمجموعات الاستبعاد التي تكون عبارة عن جهات مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وتستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر الفقرة 17). (د) مبلغ الإيراد* من العمليات المستمرة ومن العمليات غير المستمرة الذي يخص ملاك الجهة المسيطرة. ويمكن عرض هذه الإفصاحات إما في الإفصاحات أو في قائمة الأداء المالي. * يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".	(c) The net cash flows attributable to the operating, investing and financing activities of discontinued operations. These disclosures may be presented either in the notes or in the financial statements. These disclosures are not required for disposal groups that are newly acquired controlled entities that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 17). (d) The amount of revenue from continuing operations and from discontinued operations attributable to owners of the controlling entity. These disclosures may be presented either in the notes or in the statement of financial performance.
	لا	43. يجب على الجهة أن تعيد عرض الإفصاحات الواردة في الفقرة 42 للفترات السابقة المعروضة في القوائم المالية بحيث ترتبط الإفصاحات بجميع العمليات التي تم إيقافها بنهاية فترة القوائم المالية لآخر فترة معروضة.	43. An entity shall re-present the disclosures in paragraph 42 for prior periods presented in the financial statements so that the disclosures relate to all operations that have been discontinued by the end of the reporting period for the latest period presented.
	لا	44. يجب أن تُصنّف بشكل منفصل في العمليات غير المستمرة التعديلات التي تتم في الفترة الحالية على المبالغ التي عُرضت سابقاً في العمليات غير المستمرة التي تتعلق بشكل مباشر باستبعاد عملية غير مستمرة	44. Adjustments in the current period to amounts previously presented in discontinued operations that are directly related to the disposal of a discontinued operation in a prior period shall be classified separately in discontinued operations. The nature

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		في فترة سابقة. ويجب الإفصاح عن طبيعة ومبلغ مثل هذه التعديلات. ومن أمثلة الظروف التي قد تنشأ فيها هذه التعديلات ما يلي: (أ) حسم حالات عدم التأكد الناشئة عن شروط معاملة الاستبعاد، مثل حسم تعديلات سعر الشراء ومسائل التعويض مع المشتري. (ب) حسم حالات عدم التأكد الناشئة عن عمليات المكون قبل استبعاده والمتعلقة بشكل مباشر بتلك العمليات، مثل الواجبات البيئية وواجبات ضمان المنتج التي يحتفظ بها البائع. (ج) تسوية واجبات برامج منافع الموظفين، شريطة أن تكون التسوية متعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاستبعاد.	and amount of such adjustments shall be disclosed. Examples of circumstances in which these adjustments may arise include the following: (a) The resolution of uncertainties that arise from the terms of the disposal transaction, such as the resolution of purchase price adjustments and indemnification issues with the purchaser. (b) The resolution of uncertainties that arise from and are directly related to the operations of the component before its disposal, such as environmental and product warranty obligations retained by the seller. (c) The settlement of employee benefit plan obligations, provided that the settlement is directly related to the disposal transaction.
أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة") وذلك لتوضيح كلمة (الإيراد revenue) الواردة في الفقرة 45 حيث إن الكلمة الواردة في الفقرة المناظرة	نعم	45. إذا توقفت الجهة عن تصنيف أحد مكوناتها على أنه محتفظ به للبيع، فيجب إعادة تصنيف نتائج عمليات المكون التي عُرِضت سابقاً في العمليات غير المستمرة وفقاً للفقرات 42 - 44 ويجب إدراجها ضمن الإيراد* من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة. ويجب توضيح أن مبالغ الفترات السابقة قد تم إعادة عرضها. * يقصد بـ "الإيراد" في هذه الفقرة "الفائض أو العجز للفترة".	45. If an entity ceases to classify a component of an entity as held for sale, the results of operations of the component previously presented in discontinued operations in accordance with paragraphs 42-44 shall be reclassified and included in revenue from continuing operations for all periods presented. The amounts for prior periods shall be described as having been re-presented.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام	نص المعيار	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	التعديلات وأسبابها
			36 من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (الدخل income) ويقصد بها في سياق الفقرة الفائض أو العجز للفترة وليس المقصود بها "الإيراد" بمفهومه الضيق، وهو ما يظهره نموذج قائمة الأداء المالي الوارد في مثال 11 من إرشادات التنفيذ المرافقة لمعيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44 وما يظهره كذلك العرض والإفصاح في نماذج القوائم المالية الاسترشادية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المنشورة من قبل شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وفي القوائم المالية لعدد من الشركات المساهمة

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
في المملكة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.			
	لا	46. يجب على الجهة التي تكون ملتزمة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على جهة مُسيطر عليها أن تفصح عن المعلومات المطلوبة في الفقرات 42 - 45 عندما تكون الجهة المُسيطر عليها مجموعة استبعاد مستوفية لتعريف العملية غير المستمرة وفقاً للفقرة 41.	46. An entity that is committed to a sale plan involving loss of control of a controlled entity shall disclose the information required in paragraphs 42-45 when the controlled entity is a disposal group that meets the definition of a discontinued operation in accordance with paragraph 41.
		المكاسب أو الخسائر المتعلقة بالعمليات المستمرة	Gains or Losses Relating to Continuing Operations
	لا	47. يجب إدراج أي مكسب أو خسارة عند إعادة قياس أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنف على أنه محتفظ به للبيع ولا يستوفي تعريف العملية غير المستمرة في الفائض أو العجز من العمليات المستمرة.	47. Any gain or loss on the remeasurement of a non-current asset (or disposal group) classified as held for sale that does not meet the definition of a discontinued operation shall be included in surplus or deficit from continuing operations.
		عرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع أو مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	Presentation of a Non-current Asset or Disposal Group Classified as Held for Sale
أضيفت حاشية تنص على (يقصد بـ "إيراد أو مصروف متراكم" في هذه الفقرة "مكسب متراكم أو خسارة متراكمة"). وذلك لتوضيح عبارة (إيراد أو مصروف متراكم	نعم	48. يجب على الجهة أن تعرض الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع وأصول مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. ويجب عرض التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. ولا يجوز إجراء مقاصة بين تلك الأصول والالتزامات وعرضها كمبلغ واحد. ويجب الإفصاح بشكل منفصل عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات	48. An entity shall present a non-current asset classified as held for sale and the assets of a disposal group classified as held for sale separately from other assets in the statement of financial position. The liabilities of a disposal group classified as held for sale shall be presented separately from other liabilities in the statement of financial position. Those assets and liabilities shall not be offset and presented as a single amount. The major

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
cumulative revenue or expense (expense) الواردة في الفقرة 48 حيث إن العبارة الواردة في الفقرة المناظرة 38 من المعيار الدولي للتقرير المالي 5 هي (دخل أو مصروف متراكم cumulative income or expense) ويقصد بها في سياق الفقرة مكاسب أو خسائر متراكمة مثبتة ضمن حقوق الملكية وليس المقصود بها "الإيراد" أو "المصروف" بمفهومها الضيق.		المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع إمّا في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات باستثناء ما هو مسموح به بموجب الفقرة 49. ويجب على الجهة أن تعرض بشكل منفصل أي إيراد أو مصروف متراكم* تم إثباته في قائمة التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية فيما يتعلق بأصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) مصنّف على أنه محتفظ به للبيع. * يقصد بـ "إيراد أو مصروف متراكم" في هذه الفقرة "مكسب متراكم أو خسارة متراكمة".	classes of assets and liabilities classified as held for sale shall be separately disclosed either in the statement of financial position or in the notes, except as permitted by paragraph 49. An entity shall present separately any cumulative revenue or expense recognized in the statement of changes in net assets/equity relating to a non-current asset disposal group) classified as held for sale.
	لا	49. إذا كانت مجموعة الاستبعاد جهة مُسيطر عليها تم اقتناؤها حديثاً وهي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع عند الاقتناء (انظر	49. If the disposal group is a newly acquired controlled entity that meets the criteria to be classified held for sale on acquisition

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		الفقرة 17)، فلا يلزم عندئذ الإفصاح عن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات.	(see paragraph 17), disclosure of the major classes of assets liabilities is not required.
	لا	50. لا يجوز للجهة أن تعيد تصنيف أو تعيد عرض المبالغ المعروضة للأصول غير المتداولة أو الأصول والالتزامات في مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للفترة السابقة لتعكس التصنيف في قائمة المركز المالي لآخر فترة معروضة.	50. An entity shall not reclassify or re-present amounts presented for non-current assets or for the as and liabilities of disposal groups classified as held for sale in the statements of financial position prior periods to reflect the classification in the statement of financial position for the latest period presented.
		إفصاحات إضافية	Additional Disclosures
	لا	51. يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات الآتية في الإفصاحات في الفترة التي تم فيها تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد) على أنه محتفظ به للبيع أو التي تم فيها بيعه: (أ) وصف للأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد)؛ و (ب) وصف لحقائق وظروف البيع، أو الحقائق والظروف المؤدية إلى الاستبعاد المتوقع، والطريقة والتوقيت المتوقعين لذلك الاستبعاد؛ و (ج) المكسب أو الخسارة المثبتة وفقاً للفقرات 28-30، والعنوان في قائمة الأداء المالي الذي يتضمن ذلك المكسب أو الخسارة إذا لم يتم عرضه بشكل منفصل في قائمة الأداء المالي؛ و (د) عند الانطباق، القطاع الذي يُعرض فيه الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) وفقاً لمعيار المحاسبة للقطاع العام 18، <i>التقارير القطاعية</i> .	51. An entity shall disclose the following information in the notes in the period in which a non-current asset (or disposal group) has been either classified as held for sale or sold: (a) A description of the non-current asset (or disposal group); (b) A description of the facts and circumstances of the sale, or leading to the expected disposal, and the expected manner and timing of that disposal; (c) The gain or loss recognized in accordance with paragraphs 28-30 and, if not separately presented in the statement of financial performance, the caption in the statement of financial performance that includes that gain or loss; and

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
			(d) If applicable, the segment in which the non-current asset (or disposal group) is presented in accordance with IPSAS 18, <i>Segment Reporting</i> .
	لا	52. يجب على الجهة أن تفصح في الإيضاحات، عن القيمة العادلة للأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف على أنه محتفظ به للبيع عندما يتم قياس ذلك الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد تلك) بقيمة دفترية أقل بشكل ذي أهمية نسبية من القيمة العادلة.	52. An entity shall disclose in the notes, the fair value of the non-current asset (or disposal group) classified as held for sale when that non-current asset (or disposal group) is measured at a materially lower carrying amount than fair value.
	لا	53. إذا انطبقت أي من الفقرتين 34 و38، يجب على الجهة أن تفصح، في فترة القرار بتغيير خطة بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد)، عن وصف للحقائق والظروف التي أدت إلى القرار وأثر القرار على نتائج العمليات للفترة وأية فترات سابقة معروضة.	53. If either paragraph 34 or paragraph 38 applies, an entity shall disclose, in the period of the decision to change the plan to sell the non-current asset (or disposal group), a description of the facts and circumstances leading to the decision and the effect of the decision on the results of operations for the period and any prior periods presented.
		إفصاحات القيمة العادلة	Fair Value Disclosures
	لا	54. فيما يخص الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي بعد الإثبات الأولي، يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي القوائم المالية على تقويم أساليب القياس والمُدخلات المستخدمة لإعداد تلك القياسات.	54. An entity shall disclose information that helps users of its financial statements assess, for assets and liabilities that are measured at fair value in the statement of financial position after initial recognition, the measurement techniques and inputs used to develop those measurements.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
	لا	55. لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، يجب على الجهة أن تأخذ جميع ما يلي في الاعتبار: (أ) مستوى التفصيل اللازم للوفاء بمتطلبات الإفصاح؛ و (ب) مقدار التركيز الذي يجب إيلاؤه لكل من المتطلبات المختلفة؛ و (ج) مقدار التجميع أو التفصيل الذي يجب القيام به؛ و (د) ما إذا كان مستخدمو القوائم المالية بحاجة إلى معلومات إضافية لتقويم المعلومات الكمية المفصّل عنها. وإذا كانت الإفصاحات المقدمة وفقاً لهذا المعيار ومعايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى غير كافية لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، فيجب على الجهة الإفصاح عما يلزم من معلومات إضافية لتحقيق تلك الأهداف.	55. To meet the objectives in paragraph 54, an entity shall consider all the following: (a) The level of detail necessary to satisfy the disclosure requirements; (b) How much emphasis to place on each of the various requirements; (c) How much aggregation or disaggregation to undertake; and (d) Whether users of financial statements need additional information to evaluate the quantitative information disclosed. If the disclosures provided in accordance with this Standard and other IPSAS are insufficient to meet the objectives in paragraph 54, an entity shall disclose additional information necessary to meet those objectives.
أضيفت كلمة "قياس" لمسمى المعيار الدولي للتقرير 13 للمطابقة مع المسمى الرسمي للمعيار المذكور.	نعم	56. لتحقيق الأهداف الواردة في الفقرة 54، يجب على الجهة أن تفصّل، كحد أدنى، عن المعلومات الآتية لكل فئة من فئات الأصول والالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة (بما في ذلك القياسات المستندة إلى القيمة العادلة ضمن نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 46) في قائمة المركز المالي بعد الإثبات الأولي:	56. To meet the objectives in paragraph 54, an entity shall disclose, at a minimum, the following information for each class of assets and liabilities measured at fair value (including measurements based on fair value within the scope of IPSAS 46), in the statement of financial position after initial recognition:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		(أ) قياس القيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية، وأسباب القياس. (ب) المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تُصنف ضمنه قياسات القيمة العادلة في مجملها (المستوى 1 أو 2 أو 3). (ج) فيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 2 والمستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: وصف لأسلوب (أساليب) القياس والمُدخلات المُستخدمة في قياس القيمة العادلة. وإذا كان هناك تغيير قد حدث في أسلوب القياس (على سبيل المثال، التغيير من منهج السوق إلى منهج الدخل أو استخدام أسلوب قياس إضافي)، فيجب على الجهة الإفصاح عن ذلك التغيير وعن سبب (أسباب) إجراءاته. وفيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يجب على الجهة أن تقدم معلومات كمية عن المُدخلات المهمة التي لا يمكن رصدها المُستخدمة في قياس القيمة العادلة. ولا يُتطلب من الجهة إنشاء معلومات كمية لكي تمثل لمتطلب الإفصاح هذا إذا لم تكن الجهة قد قامت بإعداد مُدخلات كمية لا يمكن رصدها عند قياس القيمة العادلة (على سبيل المثال، عندما تستخدم الجهة أسعاراً من معاملات سابقة أو معلومات تسعير من طرف ثالث دون تعديل). وبالرغم من ذلك، لا يمكن للجهة عند	(a) The fair value measurement at the end of the reporting period, and the reasons for the measurement. (b) The level of the fair value hierarchy within which the fair value measurements are categorized in their entirety (Level 1, 2 or 3). (c) For fair value measurements categorized within Level 2 and Level 3 of the fair value hierarchy, a description of the measurement technique(s) and the inputs used in the fair value measurement. If there has been a change in measurement technique (e.g., changing from a market approach to an income approach or the use of an additional measurement technique), the entity shall disclose that change and the reason(s) for making it. For fair value measurements categorized within Level 3 of the fair value hierarchy, an entity shall provide quantitative information about the significant unobservable inputs used in the fair value measurement. An entity is not required to create quantitative information to comply with this disclosure requirement if quantitative unobservable inputs are not developed by the entity when measuring fair value (e.g., when an entity uses prices from prior

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		تقديم هذا الإفصاح أن تتجاهل المُدخلات الكمية التي لا يمكن رصدها والتي تُعد مهمة لقياس القيمة العادلة وتكون متاحة بشكل معقول للجهة. (د) فيما يخص قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: وصف لآليات التقييم المُستخدمة من قبل الجهة (بما في ذلك، على سبيل المثال، كيف تقرر الجهة سياساتها وإجراءاتها للتقييم وكيف تحلل التغيرات في قياسات القيمة العادلة من فترة إلى أخرى). (هـ) فيما يخص قياسات القيمة العادلة: إذا كان أقصى وأفضل استخدام لأصل غير مالي يختلف عن استخدامه الحالي، يجب على الجهة أن تفصح عن تلك الحقيقة وعن سبب استخدام الأصل غير المالي بطريقة تختلف عن أقصى وأفضل استخدام له.	transactions or third-party pricing information without adjustment). However, When providing this disclosure an entity cannot ignore quantitative unobservable inputs that are significant to the fair value measurement and are reasonably available to the entity. (d) (For fair value measurements categorized within Level 3 of the fair value hierarchy, a description of the valuation processes used by the entity (including, for example, how an entity decides its valuation policies and procedures and analyses changes in fair value measurements from period to period). (e) For fair value measurements, if the highest and best use of a non-financial asset differs from its current use, an entity shall disclose that fact and why the non-financial asset is being used in a manner that differs from its highest and best use.
	لا	57. فيما يخص كل فئة من فئات الأصول والالتزامات غير المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي ولكن مُفصح لها عن القيمة العادلة، يجب على الجهة أن تفصح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرات 56(ب) و56(ج) و56(هـ). وبالرغم من ذلك، فإن الجهة غير مُتألفة بأن تقدم الإفصاحات الكمية عن المُدخلات المهمة التي لا يمكن رصدها	57. For each class of assets and liabilities not measured at fair value in the statement of financial position but for which the fair value is disclosed, an entity shall disclose the information required by paragraphs 56(b), 56(c) and 56(e). However, an entity is not required to provide the quantitative disclosures

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيّار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		المُستخدمة في قياسات القيمة العادلة المُصنفة ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمطلوبة بموجب الفقرة 56(ج). وفيما يخص مثل تلك الأصول والالتزامات، لا يلزم الجهة أن تقدم الإفصاحات الأخرى المطلوبة بموجب هذا المعيار.	about significant unobservable inputs used in fair value measurements categorized within Level 3 of the fair value hierarchy required by paragraph 56(c). For such assets and liabilities, an entity does not need to provide the other disclosures required by this Standard.
		تاريخ السريان وأحكام انتقالية	Effective Date and Transition
		تاريخ السريان	Effective Date
عُدل تاريخ سريان المعيار ليكون (31 ديسمبر 2024) بدلا من (1 يناير 2025) لكي يوافق تاريخ سريان المعيار تاريخ بداية السنة المالية لجهات القطاع العام في المملكة.	نعم	58. يجب على الجهة أن تطبق هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأبعد، إذا طبقت الجهة المعيار على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب عليها أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 43، عقود الإيجار في الوقت نفسه.	58. An entity shall apply this Standard for annual financial statements beginning on or after January 1, 2025. Earlier application is permitted. If an entity applies this Standard for a period beginning before January 1, 2025, it shall disclose that fact and apply IPSAS 43, <i>Leases</i> at the same time
عُدل تاريخ إصدار معيار المحاسبة للقطاع العام 45 بحيث يوافق تاريخ إصداره في المملكة.	نعم	58أ. عدل معيار المحاسبة للقطاع العام 45 الصادر في 2024 الفقرات 16 و32 و37. يجب على الجهة أن تطبق هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُشجع على التطبيق الأبعد، إذا طبقت الجهة هذه التعديلات على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب أن تفصح عن	58A. Paragraphs 16, 32, and 37 were amended by IPSAS 45 issued in May 2023. An entity shall apply these amendments for annual financial statements covering periods beginning on or after January 1, 2025. Earlier application is encouraged. If an entity applies these amendments for a period beginning before

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
عُدل تاريخ سريان التعديلات ليكون 31 ديسمبر 2024 بحيث يوافق تاريخ بداية السنة المالية لجهات القطاع العام في المملكة.		تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 45 في الوقت نفسه.	January 1, 2025, it shall disclose that fact and apply IPSAS 45 at the same time.
	لا	59. عندما تطبق الجهة معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، حسبما هي مُعرَّفة في معيار المحاسبة للقطاع العام 33، <i>تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة</i> ، لأغراض التقرير المالي بعد تاريخ سريان هذا المعيار، فإن هذا المعيار ينطبق على القوائم المالية السنوية للجهة التي تغطي فترات تبدأ في تاريخ تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام أو بعد ذلك التاريخ.	59. When an entity adopts the accrual basis of IPSAS of accounting as defined in IPSAS 33, <i>First-time Adoption of Accrual Basis International Public Sector Accounting Standards (IPSASs)</i> for financial reporting purposes subsequent to this effective date, this Standard applies to the entity's annual financial statements covering periods beginning on or after the date of adoption of IPSAS.
		أحكام انتقالية	Transition
	لا	60. يجب تطبيق هذا المعيار بأثر مستقبلي على الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع والعمليات التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها غير مستمرة بعد تاريخ سريان هذا المعيار. ويجوز للجهة أن تطبق متطلبات المعيار على جميع الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع والعمليات التي تستوفي ضوابط التصنيف على أنها غير مستمرة بعد أي تاريخ قبل تاريخ	60. This Standard shall be applied prospectively to non-current assets (or disposal groups) that meet the criteria to be classified as held for sale and operations that meet the criteria to be classified as discontinued after the effective date of this Standard. An entity may apply the requirements of this Standard to all non-current assets (or disposal groups) that meet the criteria to be classified as held for sale and operations

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

التعديلات وأسبابها	هل أُدخل تعديل على الفقرة (نعم/لا)	نص المعيار	نص ورقم الفقرة كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام
		سريان المعيار، شريطة أن تكون التقييمات والمعلومات الأخرى اللازمة لتطبيق المعيار قد تم الحصول عليها في الوقت الذي تم فيه استيفاء تلك الضوابط في بادئ الأمر.	that meet the criteria to be classified as discontinued after any date before the effective date of this standard, provided the valuations and other information needed to apply this Standard were obtained at the time those criteria were originally met.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

4. ملحق (أ): إرشادات التطبيق

Application Guidance	إرشادات التطبيق
<i>This Appendix is an integral part of IPSAS 44 .</i>	<i>هذا الملحق هو جزء لا يتجزأ من معيار المحاسبة للقطاع العام 44.</i>
Extension of the period required to complete a sale (paragraph 15)	تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز عملية البيع (الفقرة 15)
AG1. As noted in paragraph 15, an extension of the period required to complete a sale does not preclude an asset (or disposal group) from being classified as held for sale if the delay is caused by events or circumstances beyond the entity's control and there is sufficient evidence that the entity remains committed to its plan to sell the asset (or disposal group). An exception to the one-year requirement in paragraph 13 shall therefore apply in the following situations in which such events or circumstances arise:	1. حسبما ذكر في الفقرة 15، لا يؤدي تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز عملية البيع إلى الحيلولة دون تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محتفظ به للبيع إذا كان التأخير بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الجهة وكانت هناك أدلة كافية على أن الجهة لا تزال ملتزمة بخطةها لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد). وبناءً عليه، يتم تطبيق استثناء من متطلب السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 في الحالات الآتية التي تنشأ فيها مثل هذه الأحداث أو الظروف:
(a) At the date an entity commits itself to a plan to sell a non-current asset (or disposal group) it reasonably expects that others (not a buyer) will impose conditions on the transfer of the asset (or disposal group) that will extend the period required to complete the sale, and:	(أ) أن تتوقع الجهة بدرجة معقولة، في التاريخ الذي تلتزم فيه بخطة لبيع أصل غير متداول (أو مجموعة استبعاد)، أن يقوم آخرون (وليس المشتري) بفرض شروط على نقل الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) من شأنها أن تمدد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع، وأن:
(i) Actions necessary to respond to those conditions cannot be initiated until after a firm purchase commitment is obtained, and	(1) تكون الإجراءات الضرورية للاستجابة لتلك الظروف لا يمكن الشروع فيها إلا بعد الحصول على تعهد مؤكد بالشراء، و
(ii) A firm purchase commitment is highly probable within one year.	(2) يكون التعهد المؤكد بالشراء مرجحاً بدرجة كبيرة خلال سنة واحدة.
(b) An entity obtains a firm purchase commitment and, as a result, a buyer or others unexpectedly impose conditions on the transfer of a non-current asset (or disposal group) previously classified as held for sale that will extend the period required to complete the sale, and:	(ب) أن تحصل الجهة على تعهد مؤكد بالشراء، ونتيجة لذلك، يفرض المشتري أو آخرون بشكل غير متوقع على تحويل الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد)

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Application Guidance	إرشادات التطبيق
	المصنف سابقاً على أنه محتفظ به للبيع شروطاً من شأنها أن تمدد الفترة اللازمة لإنجاز عملية البيع:
(i) Timely actions necessary to respond to the conditions have been taken; and	(1) ويكون قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستجابة للشروط في الوقت المناسب،
(ii) A favorable resolution of the delaying factors is expected.	(2) ويُتوقع أن يتم التوصل لحلٍ موافٍ لعوامل التأخير.
(c) During the initial one-year period, circumstances arise that were previously considered unlikely and, as a result, a non-current asset (or disposal group) previously classified as held for sale is not sold by the end of that period, and:	(ج) أن تنشأ، خلال فترة السنة الواحدة الأولية، ظروف كانت تعد في السابق غير مرجحة الحدوث، ونتيجة لذلك، لا يتم بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف في السابق على أنه محتفظ به للبيع في نهاية تلك الفترة:
(i) During the initial one-year period the entity took action necessary to respond to the change in circumstances;	(1) وتتخذ الجهة خلال فترة السنة الواحدة الأولية الإجراء اللازم للاستجابة للتغير في الظروف،
(ii) The non-current asset (or disposal group) is being actively marketed at a price that is reasonable, given the change in circumstances; and	(2) ويتم تسويق الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول، نظراً للتغير في الظروف،
(iii) The criteria in paragraphs 12 and 13 are met.	(3) وتستوفى الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

5. إرشادات التنفيذ

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
<i>This guidance accompanies, but is not part of, IPSAS 44.</i>	ترافق هذه الإرشادات معيار المحاسبة للقطاع العام 44 ولكنها ليست جزءاً منه.
Availability for immediate sale (paragraph 12)	أن يكون الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري (الفقرة 12)
To qualify for classification as held for sale, a non-current asset (or disposal group) must be available for immediate sale in its present condition subject only to terms that are usual and customary for sales of such assets (or disposal groups) (paragraph 12). A non-current asset (or disposal group) is available for immediate sale if a government entity currently has the intention and ability to transfer the asset (or disposal group) to a buyer in its present condition. Examples 1-3 illustrate situations in which the criterion in paragraph 12 would or would not be met.	لكي يتأهل للتصنيف على أنه محتفظ به للبيع، يجب أن يكون الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة مع مراعاة فقط الشروط العادية والمتعارف عليها لبيع مثل هذه الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) (فقرة 12). يكون الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري إذا كان لدى الجهة الحكومية النية والقدرة على تحويل الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) إلى المشتري بحالته الراهنة. توضح الأمثلة 1 - 3 حالات سيكون فيها الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى أو غير مستوفى.
Example 1	مثال 1
A government entity is committed to a plan to sell its municipal building and has initiated actions to locate a buyer.	تلتزم جهة حكومية بخطة لبيع مبنى البلدية الخاص بها وقد بدأت إجراءات لإيجاد مشتري.
(a) The government entity intends to transfer the building to a buyer after it vacates the building. The time necessary to vacate the building is usual and customary for sales of such assets. The criterion in paragraph 12 would be met at the plan commitment date.	(أ) تعتزم الجهة الحكومية تحويل المبنى إلى مشتري بعد أن تخلي المبنى. الوقت اللازم لإخلاء المبنى هو عادي ومتعارف عليه لبيع مثل هذه الأصول. سيكون الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى في تاريخ الالتزام بالخطة.
(b) The government entity will continue to use the building until construction of a new municipal building is completed. The government entity does not intend to transfer the existing building to a buyer until after construction of the new building is completed (and it vacates the existing building). The delay in the timing of the transfer of the existing building imposed by the government entity (seller) demonstrates that the building is not available for immediate sale. The criterion in paragraph 12 would not be met until construction of the new building is completed,	(ب) ستستمر الجهة الحكومية في استخدام المبنى لحين اكتمال إنشاء مبنى بلدية جديد. لا تنوي الجهة الحكومية تحويل المبنى الحالي إلى مشتري إلا بعد أن يكتمل إنشاء المبنى الجديد (وتخلي المبنى الحالي). يدل التأخير في توقيت تحويل المبنى الحالي المفروض من قبل الجهة الحكومية (البائع) على أن المبنى ليس متاحاً للبيع الفوري. ولن يكون الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى لحين

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
even if a firm purchase commitment for the future transfer of the existing building is obtained earlier.	اكتمال إنشاء المبنى الجديد، حتى لو تم في وقت سابق الحصول على تعهد مؤكد بالشراء للتحويل المستقبلي للمبنى الحالي.
Example 2	مثال 2
A government entity is committed to a plan to sell a road repair operation and has initiated actions to locate a buyer. At the plan commitment date, there is a backlog of uncompleted government road repair orders.	تلتزم جهة حكومية بخطة لبيع عملية إصلاح طرق وقد بدأت إجراءات لإيجاد مشتري. في تاريخ الالتزام بالخطة، يوجد تراكم من أوامر إصلاح الطرق الحكومية غير المكتملة.
(a) The government entity intends to sell the road repair operation with its existing government road repair orders. Any uncompleted government road repair orders at the sale date will be transferred to the buyer and the buyer will repair government roads on a contract basis. The transfer of uncompleted government road repair orders at the sale date will not affect the timing of the transfer of the facility. The criterion in paragraph 12 would be met at the plan commitment date.	(أ) تعتزم الجهة الحكومية بيع عملية إصلاح الطرق مع أوامر إصلاح الطرق الحكومية الحالية المكلفة بها. سيتم تحويل أي أوامر إصلاح طرق حكومية غير مكتملة في تاريخ البيع إلى المشتري وسيقوم المشتري بإصلاح الطرق الحكومية على أساس عقد مع الجهة الحكومية. لن يؤثر تحويل أوامر إصلاح الطرق الحكومية غير المكتملة في تاريخ البيع على توقيت تحويل المرفق. وسيكون الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى في تاريخ الالتزام بالخطة.
(b) The government entity intends to sell the road repair operation, but without its existing road repair orders. The government entity does not intend to transfer the operation to a buyer until after the backlog of uncompleted government road repair orders are fulfilled. The delay in the timing of the transfer of the operation imposed by the government entity (seller) demonstrates that the operation is not available for immediate sale. The criterion in paragraph 12 would not be met until government road repair orders are completed, even if a firm purchase commitment for the future transfer of the operation were obtained earlier.	(ب) تعتزم الجهة الحكومية بيع عملية إصلاح الطرق، ولكن بدون أوامر إصلاح الطرق الحالية. لا تنوي الجهة الحكومية تحويل العملية إلى مشتري إلا بعد إنجاز التراكم من أوامر إصلاح الطرق الحكومية غير المكتملة. يدل التأخير في توقيت تحويل العملية المفروض من قبل الجهة الحكومية (البائع) على أن العملية ليست متاحة للبيع الفوري. ولن يكون الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى لحين استكمال أوامر إصلاح الطرق الحكومية، حتى لو تم الحصول في وقت سابق على تعهد مؤكد بالشراء للتحويل المستقبلي للعملية.
Example 3	مثال 3
A government entity seizes, due to the owner failing to pay taxes, a property comprising land and buildings that it intends to sell.	تصادر جهة حكومية، بسبب تخلف المالك عن دفع الضرائب، عقارا مكونا من أرض ومباني تنوي الجهة بيعها.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
(a) The government entity does not intend to transfer the property to a buyer until after it completes renovations to increase the property's sales value. The delay in the timing of the transfer of the property imposed by the government entity (seller) demonstrates that the property is not available for immediate sale. The criterion in paragraph 12 would not be met until the renovations are completed.	(أ) لا تنوي الجهة الحكومية تحويل العقار إلى مشتري إلا بعد أن تستكمل أعمال تجديد لزيادة القيمة البيعية للعقار. يدل التأخير في توقيت تحويل العقار المفروض من قبل الجهة الحكومية (البائع) على أن العقار ليس متاحا للبيع الفوري. ولن يكون الضابط الوارد في الفقرة 12 مستوفى لحين استكمال أعمال التجديد.
(b) After the renovations are completed and the property is classified as held for sale but before a firm purchase commitment is obtained, the government entity becomes aware of environmental damage requiring remediation. The government entity still intends to sell the property. However, the government entity does not have the ability to transfer the property to a buyer until after the remediation is completed. The delay in the timing of the transfer of the property imposed by others before a firm purchase commitment is obtained demonstrates that the property is not available for immediate sale. The criterion in paragraph 12 would not continue to be met as the property is no longer available for immediate sale. The property would be reclassified as held and used in accordance with paragraph 34.	(ب) بعد أن يتم استكمال أعمال التجديد وتصنيف العقار على أنه محتفظ به للبيع ولكن قبل الحصول على تعهد مؤكد بالشراء، تصبح الجهة الحكومية على دراية بضرر بيئي يتطلب معالجة. لا تزال الجهة الحكومية تنوي بيع العقار. وبالرغم من ذلك، ليس لدى الجهة الحكومية القدرة على تحويل العقار إلى مشتري إلا بعد استكمال المعالجة. يدل التأخير في توقيت تحويل العقار المفروض من قبل الآخرين قبل الحصول على تعهد مؤكد بالشراء على أن العقار ليس متاحا للبيع الفوري. لن يستمر الضابط الوارد في الفقرة 12 في كونه مستوفى حيث إن العقار لم يعد متاحا للبيع الفوري. وسيتم إعادة تصنيف العقار على أنه محتفظ به ومستخدم وفقاً للفقرة 34.
Completion of sale excepted within one year (paragraph 13)	أن يكون البيع متوقعا إنجازه خلال سنة واحدة (الفقرة 13)
Example 4	مثال 4
To qualify for classification as held for sale, the sale of a non-current highly probable (paragraph 12), and transfer of the asset (or disposal group) must be expected to qualify for recognition as a completed sale within one year (paragraph 13). That criterion would not be met if, for example:	لكي يتأهل للتصنيف على أنه محتفظ به للبيع، يجب أن يكون بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) مرجحا بدرجة كبيرة (الفقرة 12)، ويجب أن يكون متوقعا أن تحويل الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) سيكون مؤهلا للإثبات على أنه بيع مكتمل خلال سنة واحدة (الفقرة 13). ولن يكون ذلك الضابط مستوفى إذا، على سبيل المثال:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
(a) A government entity that supplies computer equipment to individual departmental agencies, holds obsolete equipment and it has not yet been determined whether the equipment will be sold to employees, transferred to another public sector entity at no cost or donated to a not-for-profit entity.	(أ) كانت جهة حكومية تقوم بتوريد معدات حساب آلي إلى جهات حكومية فردية، وتحفظ بمعدات متقادمة ولم يتقرر بعد ما إذا كان سيتم بيع المعدات لموظفين، أو سيتم تحويلها إلى جهة قطاع عام أخرى بدون تكلفة، أو سيتم التبرع بها إلى جهة غير هادف للربح.
(b) A government entity is committed to a plan to 'sell' a property that is in use as part of a sale and leaseback transaction, but the transfer does not qualify to be accounted for as a sale in accordance with paragraph 98 of IPSAS 43, <i>Leases</i> and, instead, will be accounted for in accordance with paragraph 102 of IPSAS 43.	(ب) جهة حكومية ملتزمة بخطة "بيع" عقار قيد الاستخدام كجزء من صفقة بيع وإعادة استئجار، لكن التحويل ليس مؤهلاً للمحاسبة عنه على أنه بيع وفقاً للفقرة 98 من معيار المحاسبة للقطاع العام 43، <i>عقود الإيجار</i> ، وبدلاً من ذلك، سيتم المحاسبة عنه وفقاً للفقرة 102 من معيار المحاسبة للقطاع العام 43.
Exceptions to the criterion that the sale should be expected to be completed in one year (paragraphs 13 and AG1)	استثناءات من الضابط القاضي بأن يكون البيع متوقعاً إنجازه خلال سنة واحدة (الفقرة 13 وفقرة إرشادات التطبيق 1)
An exception to the one-year requirement in paragraph 13 applies in limited situations in which the period required to complete the sale of a non-current asset (or disposal group) will be (or has been) extended by events or circumstances beyond an entity's control and specified conditions are met (paragraphs 15 and AG1). Examples 5-7 illustrate those situations.	ينطبق استثناء من متطلب السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 في حالات محدودة سيتم فيها (أو قد تم فيها) تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز بيع أصل غير متداول (أو مجموعة الاستبعاد) بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الجهة وتكون شروط محددة مستوفاة (الفقرة 15 وفقرة إرشادات التطبيق 1). توضح الأمثلة 5-7 تلك الحالات.
Example 5	مثال 5
A government entity in the power generating industry is committed to a plan to sell a disposal group that represents a significant portion of its regulated operations. The sale requires prospective buyers to obtain regulatory approval, which could extend the period required to complete the sale beyond one year.	تلتزم جهة حكومية تعمل في قطاع إنتاج الطاقة بخطة لبيع مجموعة استبعاد تمثل جزءاً كبيراً من عملياتها الخاضعة للتنظيم. يتطلب البيع من المشتريين المرتقبين الحصول على موافقة من الجهة التنظيمية، الأمر الذي يمكن أن يمدد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع بحيث تتجاوز سنة واحدة.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
Actions necessary to obtain that approval cannot be initiated until after a buyer is known and a firm purchase commitment is obtained. However, a firm purchase commitment is highly probable within one year. In that situation, the conditions in paragraph AG1(a) for an exception to the one-year requirement in paragraph 13 would be met.	لا يمكن بدء الإجراءات اللازمة للحصول على هذه الموافقة إلا بعد معرفة المشتري والحصول على تعهد مؤكد بالشراء. وبالرغم من ذلك، فإن الحصول على تعهد مؤكد بالشراء مرجح بدرجة كبيرة خلال سنة واحدة. في تلك الحالة، ستكون الشروط الواردة في فقرة إرشادات التطبيق 1 (أ) للاستثناء من شرط السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 مستوفاة.
Example 6	مثال 6
A government entity is committed to a plan to sell a government manufacturing facility in its present condition and classifies the facility as held for sale at that date. After a firm purchase commitment is obtained, the buyer's inspection of the property identifies environmental damage not previously known to exist. The government entity is required by the buyer to make good the damage, which will extend the period required to complete the sale beyond one year. However, the government entity has initiated actions to make good the damage, and satisfactory rectification of the damage is highly probable. In that situation, the conditions in paragraph AG1(b) for an exception to the one-year requirement in paragraph 13 would be met.	تلتزم جهة حكومية بخطة لبيع مرفق تصنيع حكومي بحالته الراهنة وتصنف المرفق على أنه محتفظ به للبيع في ذلك التاريخ. بعد الحصول على تعهد مؤكد بالشراء، يكشف فحص المشتري للعقار عن ضرر بيئي لم يكن وجوده معروفاً من ذي قبل. يتطلب المشتري من الجهة الحكومية معالجة الضرر، الأمر الذي سيمدد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع بحيث تتجاوز سنة واحدة. وبالرغم من ذلك، فقد بدأت الجهة الحكومية إجراءات لمعالجة الضرر، ويُعد التصحيح المرضي للضرر مرجحاً بدرجة كبيرة. في تلك الحالة، ستكون الشروط الواردة في فقرة إرشادات التطبيق 1 (أ) للاستثناء من شرط السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 مستوفاة.
Example 7	مثال 7
A government entity is committed to a plan to sell a non-current asset and classifies the asset as held for sale at that date.	تلتزم جهة حكومية بخطة لبيع أصل غير متداول وتصنف الأصل على أنه محتفظ به للبيع في ذلك التاريخ.
During the initial one-year period, the market conditions that existed at the date the asset was classified initially as held for sale deteriorate and, as a result, the asset is not sold by the end of that period. During that period, the government entity actively solicited but did not receive any reasonable offers to purchase the asset and, in response, reduced the price. The asset continues to be actively marketed at	خلال فترة السنة الواحدة الأولية، تتدهور أحوال السوق التي كانت قائمة في تاريخ التصنيف الأولي للأصل على أنه محتفظ به للبيع، ونتيجة لذلك، لا يتم بيع الأصل قبل نهاية تلك الفترة. خلال تلك الفترة، استدرجت الجهة الحكومية بنشاط، ولكنها لم تتلق، أي عروض معقولة لشراء الأصل، واستجابة لذلك، قامت بتخفيض السعر. يستمر بنشاط تسويق الأصل بسعر معقول بالنظر إلى التغير في أحوال السوق،

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيّار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
a price that is reasonable given the change in market conditions, and the criteria in paragraphs 12 and 13 are therefore met. In that situation, the conditions in paragraph AG1(c) for an exception to the one-year requirement in paragraph 13 would be met. At the end of the initial one-year period, the asset would continue to be classified as held for sale.	وبناءً عليه تكون الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 مستوفاة. في تلك الحالة، ستكون الشروط الواردة في فقرة إرشادات التطبيق 1(ج) للاستثناء من شرط السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 مستوفاة. وفي نهاية فترة السنة الواحدة الأولية، سيستمر تصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع.
During the following one-year period, market conditions deteriorate further, and the asset is not sold by the end of that period. The government entity believes that the market conditions will improve and has not further reduced the price of the asset. The asset continues to be held for sale, but at a price in excess of its current fair value. In that situation, the absence of a price reduction demonstrates that the asset is not available for immediate sale as required by paragraph 12. In addition, paragraph 13 also requires an asset to be marketed at a price that is reasonable in relation to its current fair value. Therefore, the conditions in paragraph AG1(c) for an exception to the one-year requirement in paragraph 13 would not be met. The asset would be reclassified as held and used in accordance with paragraph 34.	خلال فترة السنة الواحدة التالية، تتدهور أحوال السوق أكثر، ولا يتم بيع الأصل قبل نهاية تلك الفترة. تعتقد الجهة الحكومية أن أحوال السوق ستتحسن ولم تخفض سعر الأصل بشكل إضافي. يستمر الاحتفاظ بالأصل للبيع ولكن بسعر يزيد عن قيمته العادلة الحالية. في تلك الحالة، يدل عدم وجود تخفيض في السعر على أن الأصل ليس متاحاً للبيع الفوري كما هو مطلوب بموجب الفقرة 12. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب الفقرة 13 أيضاً أن يتم تسويق الأصل بسعر معقول بالنسبة لقيمته العادلة الحالية. وبناءً عليه، لن تكون الشروط الواردة في فقرة إرشادات التطبيق 1(ج) للاستثناء من شرط السنة الواحدة الوارد في الفقرة 13 مستوفاة. وسيتم إعادة تصنيف الأصل على أنه محتفظ به ومستخدم وفقاً للفقرة 34.
Determining whether an asset has been abandoned (paragraph 20 and 21)	تحديد ما إذا كان الأصل قد تم التخلي عنه (الفقرتان 20 و21)
Paragraphs 20 and 21 of this Standard specify requirements for when assets are to be treated as abandoned. Example 8 illustrates when an asset has not been abandoned.	تحدد الفقرتان 20 و21 من هذا المعيار متطلبات لتحديد متى يجب معاملة الأصول على أنها متخلي عنها. يوضح المثال 8 متى لا يكون الأصل قد تم التخلي عنه.
Example 8	مثال 8
A government entity ceases to use a storage facility because demand for storage has declined. However, the storage facility is maintained in workable condition, and it is expected that it will be brought back into use if demand picks up. The storage facility is not regarded as abandoned.	تتوقف جهة حكومية عن استخدام مرفق تخزين بسبب انخفاض الطلب على التخزين. وبالرغم من ذلك، يتم الحفاظ على مرفق التخزين في حالة قابلة للتشغيل، ومن المتوقع أن تتم إعادة استخدامه إذا نشط الطلب. لا يعتبر مرفق التخزين متخلي عنه.
Presenting a discontinued operation that has been abandoned (paragraph 20)	عرض عملية غير مستمرة تم التخلي عنها (الفقرة 20)

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
Paragraph 20 of this Standard prohibits assets that will be abandoned from being classified as held for sale. However, if the assets to be abandoned are a major operation or geographical area of operations, they are reported in discontinued operations at the date at which they are abandoned. Example 9 illustrates this.	تحظر الفقرة 20 من هذا المعيار أن تُصنف الأصول التي سيتم التخلي عنها على أنها محتفظ بها للبيع. وبالرغم من ذلك، إذا كانت الأصول التي سيتم التخلي عنها هي عملية رئيسية أو منطقة عمليات جغرافية، فيتم التقرير عنها ضمن العمليات غير المستمرة في التاريخ الذي يتم فيه التخلي عنها. يوضح المثال 9 ذلك.
Example 9	مثال 9
In October 20X5 a government entity decides to abandon all its ammunition manufacturing facilities, which constitutes a major operation. All work stops at the ammunition manufacturing facilities during the year ended 31 December 20X6. In the financial statements for the year ended 31 December 20X5, results and cash flows of the ammunition manufacturing facilities are treated as continuing operations. In the financial statements for the year ended 31 December 20X6, the results and cash flows of the ammunition manufacturing facilities are treated as discontinued operations and the government entity makes the disclosures required by paragraphs 42 and 43 of this Standard.	في أكتوبر 20X5، قررت جهة حكومية التخلي عن جميع مرافقها لتصنيع الذخيرة، والتي تشكل عملية رئيسية. تتوقف جميع الأعمال في مرافق تصنيع الذخيرة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X6. في القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X5، تُعامل النتائج والتدفقات النقدية لمرافق تصنيع الذخيرة على أنها عمليات مستمرة. في القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X6، تُعامل النتائج والتدفقات النقدية لمرافق تصنيع الذخيرة على أنها عمليات غير مستمرة وتقدم الجهة الحكومية الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرتين 42 و43 من هذا المعيار.
Allocation of an Impairment loss on a disposal group (paragraph 31)	تخصيص خسارة هبوط في القيمة على مجموعة استبعاد (فقرة 31)
Paragraph 31 of this Standard requires an impairment loss (or any subsequent gain) recognized for a disposal group to reduce (or increase) the carrying amount of the non-current assets in the group that are within the scope of the measurement requirements of this Standard, in the order of allocation set out in paragraphs 91 and 110 of IPSAS 26. Example 10 illustrates the allocation of an impairment loss on a disposal group.	تتطلب الفقرة 31 من هذا المعيار أن تؤدي خسارة هبوط في القيمة مثبتة (أو أي مكسب لاحق مثبت) لمجموعة استبعاد إلى تخفيض (أو زيادة) القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة في المجموعة، التي تقع ضمن نطاق متطلبات القياس لهذا المعيار، حسب ترتيب التخصيص المحدد في الفقرتين 91 و110 من معيار المحاسبة للقطاع العام 26. يوضح المثال 10 تخصيص خسارة هبوط في القيمة على مجموعة الاستبعاد.
Example 10	مثال 10
A government entity plans to dispose of a group of its assets (as an asset sale). The assets form a disposal group, and are measured as follows:	تخطط جهة حكومية لاستبعاد مجموعة من أصولها (بوصفه بيع لأصول). تشكل الأصول مجموعة استبعاد وتُقاس على النحو الآتي:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيّار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ	
	Carrying amount at the end of the reporting period before classification as held for sale	Carrying amount as remeasured immediately before classification as held for sale	القيمة الدفترية كما أعيد قياسها مباشرة قبل التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع	القيمة الدفترية في نهاية فترة القوائم المالية قبل التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع
	CU ^(a)	CU	ر.س.	ر.س.
Goodwill	1,500	1,500	1,500	1,500
Property, plant, and equipment (carried at revalued amounts)	4,600	4,000	4,000	4,600
Property, plant, and equipment (carried at cost)	5,700	5,700	5,700	5,700
Inventory	2,400	2,200	2,200	2,400
Investments in equity instruments	1,800	1,500	1,500	1,800
Total	16,000	14,900		
(a) In this guidance, monetary amounts are denominated in 'currency units (CU)'.			14,900	16,000
The government entity recognizes the loss of CU1,100 (CU16,000-CU14,900) immediately before classifying the disposal group as held for sale.			المجموع (أ) تم تقويم المبالغ النقدية في هذه الإرشادات بالريال السعودي (ر.س.). تُثبت الجهة الحكومية خسارة قدرها 1,100 ر.س. (16,000 ر.س. - 14,900 ر.س.) مباشرة قبل تصنيف مجموعة الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع.	
The government entity measures the fair value less costs to sell of the disposal group as CU13,000. Because a government entity measures a disposal group classified as held for sale at the lower of its carrying amount and fair value less			تقيس الجهة الحكومية القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد بمبلغ 13,000 ر.س. نظراً لأن الجهة الحكومية تقيس مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل، تُثبت الجهة الحكومية خسارة هبوط في	

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance				إرشادات التنفيذ			
costs to sell, the government entity recognizes an impairment loss of CU1,900 (CU14,900 - CU13,000) when the group is initially classified as held for sale.				القيمة قدرها 1,900 ر.س. (14,900 ر.س. - 13,000 ر.س.) عندما تُصنف المجموعة أولاً على أنها محتفظ بها للبيع.			
The impairment loss is allocated to non-current assets to which the measurement requirements of this Standard are applicable. Therefore, no impairment loss is allocated to inventories and investments in equity instruments. The loss is allocated to the other assets in the order of allocation set out in paragraphs 91 and 110 of IPSAS 26.				تُخصص خسارة الهبوط في القيمة للأصول غير المتداولة التي تنطبق عليها متطلبات القياس الواردة في هذا المعيار. وبناءً عليه، لا تُخصص خسارة هبوط في القيمة للمخزون والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وتُخصص الخسارة للأصول الأخرى حسب ترتيب التخصيص المحدد في الفقرتين 91 و110 من معيار المحاسبة للقطاع العام 26.			
The allocation can be illustrated as follows:				يمكن توضيح التخصيص على النحو الآتي:			
	Carrying amount as remeasured immediately before classification as held for sale	Allocated impairment loss	Carrying amount after allocation of impairment loss	القيمة الدفترية قبل التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع	خسارة الهبوط في القيمة المخصصة	القيمة الدفترية بعد تخصيص خسارة الهبوط في القيمة	كما أعيد قياسها مباشرة قبل التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع
	CU	CU	CU	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
Goodwill	1,500	(1,500)	0	0	(1,500)	1,500	شهرة
Property, plant, and equipment (carried at revalued amounts)	4,000	(165)	3,835	3,835	(165)	4,000	عقارات وآلات ومعدات (مسجلة بمبالغ معاد تقييمها)
Property, plant, and equipment (carried at cost)	5,700	(235)	5,465	5,465	(235)	5,700	عقارات وآلات
Inventory	2,200	-	2,200				

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance				إرشادات التنفيذ			
Investments in equity instruments	1,500	-	1,500	ومعدات (مسجلة بالتكلفة بالتكلفة)			
Total	14,900	(1,900)	13,000	مخزون			
First, the impairment loss reduces any amount of goodwill. Then, the residual loss is allocated to other assets pro rata based on the carrying amounts of those assets.				2,200	-	2,200	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
				1,500	-	1,500	
				13,000	(1,900)	14,900	المجموع
				أولاً، تُخفض خسارة الهبوط في القيمة أي مبلغ شهرة. بعد ذلك، تُخصص الخسارة المتبقية للأصول الأخرى تناسبياً على أساس القيم الدفترية لتلك الأصول.			
Presenting discontinued operations in the statement of financial performance (paragraph 42)				عرض العمليات غير المستمرة في قائمة الأداء المالي (الفقرة 42)			
Paragraph 42 of this Standard requires an entity to disclose a single amount in the statement of financial performance for discontinued operations with an analysis in the notes or in a section of the statement of Financial performance separate from continuing operations. Example 11 illustrates how these requirements might be met.				تتطلب الفقرة 42 من هذا المعيار من الجهة أن تفصح عن مبلغ واحد في قائمة الأداء المالي للعمليات غير المستمرة مع تحليل له في الإيضاحات أو في قسم ضمن قائمة الأداء المالي منفصل عن العمليات المستمرة. يوضح المثال 11 كيف يمكن استيفاء هذه المتطلبات.			
Example 11				مثال 11			
XYZ GOVERNMENT ENTITY-STATEMENT OF FINANCIAL PERFORMANCE FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 20X2 (illustrating the classification of expenses by function)				الجهة الحكومية س ص ع - قائمة الأداء المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X2 (توضح تصنيف المصروفات حسب الوظيفة)			
(in thousands of currency units)	20X2	20X1		20X1	20X2	الريالات	(بآلاف (السعودية)

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ		
Continuing operations					العمليات المستمرة
Revenue					الإيرادات
Taxes	X	X	X	X	ضرائب
Other revenue	X	X	X	X	إيرادات أخرى
Fees, fines, penalties, and licenses	X	X	X	X	رسوم وغرامات وجزاءات وتراخيص
Revenue from exchange transactions	X	X	X	X	إيرادات من معاملات تبادلية
Total Revenue	X	X	X	X	مجموع الإيرادات
Expenses					المصروفات
General public services	(X)	(X)	(X)	(X)	الخدمات العمومية العامة
Defense	(X)	(X)	(X)	(X)	الدفاع
Public order and safety	(X)	(X)	(X)	(X)	النظام العام والسلامة
Education	(X)	(X)	(X)	(X)	التعليم
Health	(X)	(X)	(X)	(X)	الصحة
Social benefits	(X)	(X)	(X)	(X)	المنافع الاجتماعية
Other social protection	(X)	(X)	(X)	(X)	الحماية الاجتماعية الأخرى
Housing and community amenities	(X)	(X)	(X)	(X)	الإسكان والمرافق المجتمعية
Recreational, cultural, and religion	(X)	(X)	(X)	(X)	الشؤون الترفيهية والثقافية والدينية
Economic affairs	(X)	(X)	(X)	(X)	الشؤون الاقتصادية
Environmental protection	(X)	(X)	(X)	(X)	حماية البيئة
Other expenses	(X)	(X)	(X)	(X)	مصرفات أخرى
Finance costs	(X)	(X)	(X)	(X)	تكاليف التمويل
Total expenses	(X)	(X)	(X)	(X)	مجموع المصروفات
Share of surplus of associates *	X	X			

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معييار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ		
-			X	X	النصيب في فائض الجهات الزميلة*
Surplus/(deficit) for the period from continuing operations	X	X			-
Discontinued operations			X	X	الفائض / (العجز) للفترة من العمليات المستمرة
					العمليات غير المستمرة
Surplus for the period from discontinued operations ^(a)	X	X	X	X	فائض الفترة من العمليات غير المستمرة ⁽¹⁾
Surplus for the period	X	X	X	X	فائض الفترة
					المنسوب إلى:
Attributable to:					ملاك الجهة المسيطرة
Owners of the controlling entity			X	X	فائض الفترة من العمليات المستمرة
Surplus for the period from continuing operations	X	X	X	X	فائض الفترة من العمليات غير المستمرة
Surplus for the period from discontinued operations	X	X	X	X	فائض الفترة المنسوب إلى ملك الجهة المسيطرة
					الحصص غير المسيطرة
Surplus for the period attributable to owners of the controlling entity	X	X	X	X	فائض الفترة من العمليات المستمرة
Non-controlling interests			X	X	فائض الفترة من العمليات غير المستمرة
Surplus for the period from continuing operations	X	X	X	X	فائض الفترة المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة
			X	X	

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ
Surplus for the period from discontinued operations	X	X	* هذا يعني النصيب في فائض الجهات الزميلة المنسوب إلى ملاك الجهات الزميلة، أي بعد الضريبة والخصص غير المسيطرة في الجهات الزميلة. (أ) في هذا المثال سيُقدم التحليل المطلوب في الإيضاحات.
Surplus for the period attributable to Non-controlling interests	X	X	
	X	X	
* This means the share of associates' surplus attributable to owners of the associates, i.e., it is after tax and non- controlling interests in the associates. (a) The required analysis would be given in the notes.			
Presenting non-current assets or disposal groups classified as held for sale (paragraph 48)			عرض الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (فقرة 48)
Paragraph 48 of this Standard requires an entity to present a non-current asset classified as held for sale and the assets of a disposal group classified as held for sale separately from other assets in the statement of financial position. The liabilities of a disposal group classified as held for sale are also presented separately from other liabilities in the statement of financial position. Those assets and liabilities are not offset and presented as a single amount. Example 12 illustrates these requirements.			تتطلب الفقرة 48 من هذا المعيار أن تعرض الجهة الأصل غير المتداول المصنف على أنه محتفظ به للبيع وأصول مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. وتعرض أيضا التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن التزامات الأخرى في قائمة المركز المالي. لا يجوز إجراء مقاصة بين تلك الأصول والالتزامات وعرضها على أنها مبلغ واحد. يوضح المثال 12 هذه المتطلبات.
Example 12			مثال 12
At the end of 20X5, a government entity decides to dispose of part of its assets (and directly associated liabilities). The disposal, which meets the criteria in paragraphs 12 and 13 to be classified as held for sale, takes the form of two disposal groups, as follows:			في نهاية عام 20X5، قررت الجهة الحكومية استبعاد جزء من أصولها (والالتزامات المرتبطة مباشرة). يتخذ الاستبعاد، والذي يستوفي الضوابط الواردة في الفقرتين 12 و13 لتصنيفه على أنه محتفظ به للبيع، شكل مجموعتي استبعاد، على النحو الآتي:

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ		
Carrying amount after classification as held for sale			القيمة الدفترية بعد التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع		
	Disposal group I: UC	Disposal group II: UC	مجموعة الاستبعاد 1: ر.س.	مجموعة الاستبعاد 2: ر.س.	
Property, plant, and equipment	4,900	1,700	1,700	4,900	عقارات وآلات ومعدات
Investments in equity instruments	1,400	-	-	1,400	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
Liabilities	(2,400)	(900)	(900)	(2,400)	التزامات
Net carrying amount of disposal group	3,900	800	800	3,900	صافي القيمة الدفترية لمجموعة الاستبعاد
The presentation in the government entity's statement of financial position of the disposal groups classified as held for sale can be shown as follows:			يمكن عرض مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للجهة الحكومية على النحو الآتي:		
	20X5	20X4	20X4	20X5	
Assets					الأصول
Non-current assets					الأصول غير المتداولة
AAA	X	X	X	X	أ أ أ
BBB	X	X	X	X	ب ب ب
CCC	X	X	X	X	ج ج ج
	X	X	X	X	
Current assets					الأصول المتداولة
DDD	X	X	X	X	د د د
EEE	X	X	X	X	ه ه ه
	X	X	X	X	

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ		
Non-current assets classified as held for sale	8,000	-	-	8,000	الأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
	X	X			
Total assets	X	X			
NET ASSETS/EQUITY AND LIABILITIES			X	X	مجموع الأصول
Net Assets/Equity attributable to owners of the controlling entity			X	X	صافي الأصول/حقوق الملكية والتزامات
FFF	X	X	X	X	و و و
GGG	X	X	X	X	ز ز ز
Amounts recognized in statement of change in net assets/equity and accumulated in net assets/ equity relating to non-current assets held for sale	400	-	-	400	المبالغ المثبتة في قائمة التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية والمتراكمات في صافي الأصول/حقوق الملكية المتعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
	X	X			
Non-controlling interests	X	X			
Total net assets/equity	X	X	X	X	الحصص غير المسيطرة
Non- current liabilities			X	X	مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية
HHH	X	X			
III	X	X			
JJJ	X	X			
	X	X			
Current liabilities					الالتزامات غير المتداولة
KKK	X	X	X	X	ح ح ح
LLL	X	X	X	X	ط ط ط

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيّار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance			إرشادات التنفيذ		
MMM	X	X	X	X	ي ي ي
Liabilities directly associated with non-current assets classified as held for sale	3,300	-			الالتزامات المتداولة
			X	X	ك ك ك
			X	X	ل ل ل
			X	X	م م م
	X	X	-	3,300	الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
Total liabilities	X	X	X	X	
Total net assets/equity and liabilities	X	X	X	X	مجموع الالتزامات
The presentation requirements for assets (or disposal groups) classified as held for sale at the end of the reporting period do not apply retrospectively. The comparative statements of financial position for any previous periods are therefore not re-presented.			X	X	مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية والالتزامات
			X	X	
Measuring and presenting controlled entities acquired with a view to resale and classified as held for sale (paragraph 17)			قياس وعرض الجهات المسيطرة عليها المُستحوذ عليها بُغية إعادة البيع والمُصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (فقرة 17)		
A controlled entity acquired with a view to sale is not exempt from consolidation in accordance with IPSAS 35, <i>Consolidated Financial Statements</i> , unless the acquirer is an investment entity, as defined in IPSAS 35, and is required to measure the investment in that controlled entity at fair value through surplus or deficit. However, if it meets the criteria in paragraph 17, it is presented as a disposal group classified as held for sale. Example 13 illustrates these requirements.			لا تُعفى الجهة المُسيطر عليها المُستحوذ عليها بُغية البيع من التوحيد وفقًا لمعيار المحاسبة للقطاع العام 35، <i>القوائم المالية الموحدة</i> ، ما لم تكن الجهة المستحوذة هي جهة استثمارية، كما ورد تعريفها في معيار المحاسبة للقطاع العام 35، وتكون مطالبة بقياس الاستثمار في تلك الجهة المُسيطر عليها بالقيمة العادلة من خلال الفائض أو العجز. وبالرغم من ذلك، إذا استوفت الضوابط الواردة		

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيّار المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
	في الفقرة 17، تُعرض بوصفها مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع. يوضح المثال 13 هذه المتطلبات.
Example 13	مثال 13
Government entity A acquires an entity H, which is a controlling entity with two controlled entities, CE1 and CE2. CE2 is acquired exclusively with a view to sale and meets the criteria to be classified as held for sale. In accordance with paragraph 41(c), CE2 is also a discontinued operation. The fair value less costs to sell of CE2 is CU135. Government entity A accounts for CE2 as follows: - Initially, government entity A measures the identifiable liabilities of CE2 at fair value, say at CU40 - Initially, government entity A measures the acquired assets as the fair value less costs to sell of CE2 (CU135) plus the fair value of the identifiable liabilities (CU40), i.e., at CU175 - At the end of the reporting period, government entity A remeasures the disposal group at the lower of its cost and fair value less costs to sell, say at CU130. The liabilities are remeasured in accordance with applicable IPSAS, say at CU35. The total assets are measured at CU130 + CU35, i.e., at CU165 - At the end of the reporting period, government entity A presents the assets and liabilities separately from other assets and liabilities in its consolidated financial statements as illustrated in Example 12 <i>Presenting non-current assets or disposal groups classified as held for sale</i>, and	تستحوذ الجهة الحكومية "أ" على الجهة "ج"، والتي هي جهة مُسيطر عليها لجهتان مُسيطر عليهما، "ج هـ 1" و "ج هـ 2". تم الاستحواذ على "ج هـ 2" حصريًا بـغية البيع وتستوفي الضوابط لتصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. وفقًا للفقرة 41(ج)، تُعد "ج هـ 2" أيضًا عملية غير مستمرة. تبلغ القيمة العادلة مطروحا تكاليف بيع لـ "ج هـ 2" 135 ر.س. تحاسب الجهة الحكومية "أ" عن "ج هـ 2" على النحو الآتي: - أولياً، تقيس الجهة الحكومية "أ" الالتزامات القابلة للتحديد لـ "ج هـ 2" بالقيمة العادلة، لنقل بمبلغ 40 ر.س. - أولياً، تقيس الجهة الحكومية "أ" الأصول المُقتناة على أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع لـ "ج هـ 2" (135 ر.س.) زائدا القيمة العادلة للالتزامات القابلة للتحديد (40 ر.س.)، أي بمبلغ 175 ر.س. - في نهاية فترة القوائم المالية، تعيد الجهة الحكومية "أ" قياس مجموعة الاستبعاد بالتكلفة أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، أيهما أقل، لنقل بمبلغ 130 ر.س. ويُعاد قياس الالتزامات وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المنطبقة، لنقل بمبلغ 35 ر.س.. يُقاس مجموع الأصول بمبلغ 130 ر.س. + مبلغ 35 ر.س. أي بمبلغ 165 ر.س. - في نهاية فترة القوائم المالية، تعرض الجهة الحكومية "أ" الأصول والتزامات بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى في قوائمها المالية الموحدة كما هو موضح في مثال 12 "عرض الأصول غير

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معياري المحاسبة للقطاع العام 44 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"
إصدار 2024م

44

Implementation Guidance	إرشادات التنفيذ
In the statement of financial performance, government entity A presents the total of the post-tax surplus or deficit of CE2 and the post-tax gain or loss recognized on the subsequent remeasurement of CE2, which equals the remeasurement of the disposal group from CU135 to CU130. Further analysis of the assets and liabilities or of the change in value of the disposal group is not required.	المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع"، و في قائمة الأداء المالي، تعرض الجهة الحكومية "أ" مجموع مبلغ الفائض أو العجز بعد الضريبة لـ "ج هـ 2" ومبلغ المكسب أو الخسارة بعد الضريبة المُثبت من إعادة القياس اللاحق لـ "ج هـ 2"، والذي يساوي إعادة قياس مجموعة الاستبعاد من 135 ر.س. إلى 130 ر.س. لا يلزم تقديم مزيد من التحليل للأصول والالتزامات أو التغير في قيمة مجموعة الاستبعاد.