التقارير المالية المرحلية

Interim Financial Reporting

التعريفات والمصطلحات

الفترة المرحلية Interim Period :- هي الفترة التي تعد عنها التقارير المالية وتغطي فترة اقل من سنة مالية كاملة .

التقرير المالي المرحلية Interim Financial Report :- هو تقرير مالي يحتوي على مجموعة كاملة او مختصرة من البيانات المالية لفترة اقل من السنة المالية الكاملة للمنشاة.

* المعيار لا يتضمن الزام بأعداد القوائم المالية المرحلية او تحديد لعدد المرات التي تعد بها او الفترة التي تعد عنها.

يجب ان يقرر هذه الامور الحكومات الوطنية والجهات التي تضع انظمة الاوراق المالية واسواق الاوراق المالية والهيئات المحاسبية .

* ينطبق هذا المعيار اذا طلب من المنشاة او هي اختارت نشر تقرير مالي مرحلي بموجب معايير المحاسبية الدولية .
* دور المعيار : يحدد الحد الادنى من محتوى التقرير المالي المرحلي ،ويحدد مبادئ الاعتراف المحاسبي والقياس التي يجب تطبيقها في تقرير مالي مرحلي ان الحد الادنى لمحتوى تقرير مالي مرحلي يتضمن: (قوائم مالية مختصرة ،ايضاحات مختارة ) ،القوائم المالية ( ميزانية عمومية مختصرة وبيان دخل مختصر وبيان تدفق نقدي مختصر وبيان مختصر يبين التغيرات في حقوق المساهمين ) .

تشمل الايضاحات بشكل رئيسي تفسيرا للأحداث والتغيرات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي وفي اداء المنشاة منذ تاريخ اخر تقرير سنوي .

متطلبات التقارير المالية المرحلية وفق المعيار المحاسبي الدولي (34)

اولا :- شكل ومحتوى التقارير لمالية المرحلية Content Of Interim Financial Report

1. اذا صدرت المنشاة مجموعة كاملة من القوائم المالية A complete set of financial statements في التقرير المرحلي (الميزانية ، بيان الدخل ، بيان التغيرات في حقوق الملكية ،بيان التدفقات النقدية ،السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية ).
2. اذا اختارت المنشاة اعداد قوائم مالية مختصرة ،فان التقرير المالي المرحلي يجب ان يتضمن كحد ادنى ما يلي :

* قائمة مركز مالي مختصرة .
* قائمة دخل شامل مختصرة .
* قائمة التغير في حقوق الملكية مختصرة .
* قائمة تدفقات نقدية مختصرة .
* ملاحظات تفسيرية مختارة Selected .

ج – اذا نشرت المنشاة تقارير مرحلية مختصرة ،يجب ان تتضمن تلك التقارير كحد ادنى العناوين والمجاميع الواردة في اخر قوائم مالية سنوية والملاحظات التفسيرية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (34) .

د- يجب عرض حصة السهم الاساسية من الارباح وحصة السهم المخفضة في صلب (متن) بيان الدخل .

هـ - اذا تم اعداد القوائم المالية السنوية للمنشاة على اساس قوائم موحدة ، يجب عندها اعداد التقرير المالي المرحلي وفق نفس الاساس .

ثانيا :- الإيضاحات التفسيرية المختارة Selected Explanatory Notes

ان الايضاحات التفسيرية المطلوبة قد صممت لتقديم معلومات تفسيرية حول الاحداث والعمليات الهامة التي تساعد في فهم التغيرات في نتائج اعمال المنشاة ومركزها المالي منذ اخر قوائم مالية سنوية . ولا يجيز هذا المعيار تكرار الافصاحات الواردة في التقارير المالية السنوية ضمن التقارير المالية المرحلية ويجب مراعاة الاتي :-

1. يجب على المنشاة ادخال المعلومات والإيضاحات الحد الادنى اذا كانت هامة ضمن ايضاحات في التقرير المالي المرحلي .
2. ان المنشاة قد استخدمت نفس السياسات المحاسبية في التقارير المرحلية مقارنة مع احداث البيانات المالية السنوية .

ج - اذا كان التقرير المالي المرحلي للمنشاة متمثل لمعيار المحاسبي الدولي (34) فانه يجب الافصاح عن هذه الحقيقة.

د- الاحداث الهامة للفترة اللاحقة للفترة المرحلية الحالية والتي لم تظهر ضمن بيانات الفترة المرحلية الحالية .

ثالثا :- الافصاح عن الامتثال لمعايير الابلاغ المالي الدولية Disclosure of Compliance With IFRSs

اذا امتثل التقرير المالي المرحلي لمعيار المحاسبة الدولي رقم (24) الافصاحات عن الاطراف ذات العلاقة ،فانه يجب الافصاح عن تلك الحقيقة ،ويجب ان لا يعتبر التقرير المالي المرحلي انه ممثلا لمعايير الابلاغ المالي الدولية مالم يمتثل لكافة متطلبات هذه المعايير والتفسيرات المتعلقة بها .

رابعا :- الفترات التي يجب عرضها من خلال القوائم المالية المرحلية Periods For Which Interim Financial Statements are Required to be Presented

1. فيما يتعلق بالفترات المالية التي يتطلب تغطيتها بموجب القوائم المالية المرحلية (المؤقتة ) فهي كما يلي :
2. قائمة المركز المالي كما هي في نهاية الفترة المالية المرحلية وقائمة المركز المالي المقارنة كما هي في نهاية السنة المالية السابقة مباشرة .
3. قائمة الدخل الشامل للفترة المالية المرحلية الحالية وقائمة دخل شامل تراكمية للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة دخل مقارنة للفترات المرحلية نفسها (الفترة المرحلية والسنة حتى تاريخه) للسنة المالية السابقة .
4. قائمة تبين التغيرات في حقوق الملكية تراكميا للسنة المالية الحالية حتى تاريخه ، مع قائمة مقارنة لفترة السنة حتى تاريخه للسنة المالية السابقة .
5. قائمة التدفقات النقدية تراكميا للسنة المالية الحالية حتى تاريخه ،مع قائمة مقارنة لنفس الفترة للسنة المالية السابقة .

ب – اذا كانت اعمال المنشاة موسمية ولم يظهر اثرها في القوائم المرحلية ،يشجع المعيار الافصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بتلك الاعمال لفترة 12 شهر سابقة والبيانات المالية المقارنة لها، بالإضافة الى القوائم المالية للفترة المرحلية .

خامسا :- الاهمية النسبية Materiality

يجب تقييم اهمية البنود عند اتخاذ القرار المتعلق بكيفية الاعتراف او قياس او تصنيف او الافصاح عن البنود التي ستظهر في القوائم المالية المرحلية بحيث تتضمن التقارير المرحلية كافة المعلومات ذات الصلة بمركز المنشاة المالي وادائها خلال تلك الفترة ، مع العلم بان عملية القياس للعديد من البنود الواردة في التقارير المرحلية تعتمد على التقديرات اكثر بشكل كبير من اعتمادها على القوائم المالية السنوية .

سادسا :- الافصاح في القوائم المالية السنوية Disclosure in Annual Financial Statements

اذا تم تغيير تقدير مبلغ وبشكل كبير كان قد ورد في التقرير المالي المرحلي خلال الفترة اللاحقة للتقرير المرحلي ولم يتم نشر تقرير مالي منفصل لتلك الفترة ،فيجب الافصاح عن قيمة وطبيعة ذلك التغير في الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية السنوية .

سابعا :- الاعتراف والقياس Recognition and Measurement

1. السياسات المحاسبية :- عند اعداد القوائم المالية المرحلية يجب تطبيق نفس السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشاة في اعداد التقارير المرحلية كما هي مطبقة في البيانات المالية السنوية للمنشاة .

واذا تم تطبيق سياسة محاسبية جديدة في فترة مرحلية معينة ، فانه يجب تطبيق تلك السياسة ويتم اعادة عرض القوائم المرحلية المقارنة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية ،والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء.

1. القياس :- يجب ان تتم عمليات القياس المتعلقة بأعداد القوائم المالية المرحلية على اساس (السنة حتى تاريخه ) ، ويجب ان لا تتأثر نتائج اعمال المنشاة بتكرار اعداد التقارير المالية المرحلية .

يجب مراعاة النقاط التالية في عملية القياس :

1. يجب معاملة الايرادات التي يتم استلامها موسميا او بصورة دورية من حين لاخر بطريقة مماثلة عن تلك الواردة في القوائم المالية السنوية .
2. يتم الاعتراف بالتكاليف والايرادات في القوائم المالية المرحلية (خاصة التي يتم تكبدها بشكل غير متساوي على مدار السنة المالية ) بنفس اسس الاعتراف المتبعة عند اعداد القوائم السنوية .
3. يجب الاعتراف بمصاريف ضريبة الدخل عند اعداد القوائم المرحلية على اساس افضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية كاملة .
4. يتم تبني معايير الابلاغ المالي الدولية الصادرة حديثا والسارية المفعول خلال فترة القوائم المالية المرحلية ويتم تبنيها عند اعداد القوائم المرحلية ،كما يجب تطبيق ذلك في التقارير المالية السنوية .
5. يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة اذا تحققت شروط الاعتراف بها وفق ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (38) الاصول غير الملموسة .

اهداف التقارير المالية المرحلية:

1. توفير المعلومات المحاسبية الملائمة لترشيد القرارات في الوقت المناسب وعلى مدار السنة المالية وذلك على أساس مؤقت غالبا ما يكون ربع سنوي .
2. تساعد المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المرحلية مستخدمي تلك التقارير في تقدير حجم وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة ودرجة التأكد المتعلقة بها .
3. توفر التقارير المالية المرحلية المعلومات عن تقييم أداء المنشاة وكما تساعد المستثمرين في تقدير التوقعات المستقبلية لأداء المنشاة .
4. توفير المعلومات المحاسبية وغيرها من المعلومات المفيدة خلال المدة المرحلية في تحديد درجة السيولة واحتمالات مواجهتها للتعثر المالي خلال المدة المحددة .

الاختلاف بين اهداف التقارير المالية المرحلية واهداف التدقيق الاعتيادي

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ابعاد المقارنة | التدقيق الذي يتم اداءه حسب معايير التدقيق الاعتيادية | مراجعة القوائم المالية المرحلية |
| الهدف الرئيسي | إبداء راي فني محايد عن ما اذا كانت القوائم المالية تعد  بصورة صحيحة وعادلة عن حقيقة المركز المالي ونتيجة النشاط للمنشأة. | إبداء استنتاج أو تصور عن عدم اختلاف السياسات المحاسبية المستخدمة عن تلك المستخدمة في التقارير المالية السنوية. |
| اكتشاف الاخطاء | الحصول على تأكيد معقول في أن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. | البحث عن الأمور التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية . |
| ادلة الاثبات | الحصول على أدلة كافية واستخدام اجراءات تدقيق مختلفة للوصول الى الراي الفني المحايد. | اجراء اختبارات وتوجيه استفسارات الى المسؤولين في الوحدة الاقتصادية للوصول الى الاستنتاج او التصور المطلوب . |

أهمية التقارير المالية المرحلية

ظهرت الحاجة إلى إعداد التقارير المالية المرحلية نظرا لما تتضمنه تلك التقارير من معلومات ملائمة وبدرجة مقبولة من الموثوقية أثبتت جدارتها وفائدتها في عمليات اتخاذ القرارات , وهي أن كانت غير دقيقة أحيانا كما يرى البعض , إلا أن أخطاء القياس المحاسبي المحصورة ضمن مدى ضئيل سوف لن تؤثر في عملية اتخاذ القرارات أو تغير من اتجاهاتها ،فضلا عن أهمية التقارير المالية المرحلية في تجسيد خاصية التوقيت في المعلومات المحاسبية , إذ تكون المعلومات المحاسبية مفيدة لصناع القرار متى ما توفرت في الوقت المناسب , وأن أحد أهداف إعداد التقارير المالية المرحلية هو تعزيز وقتية المعلومات المحاسبية.