

## الفرق بين الاخطاء والتغيرات في التقديرات المحاسبية:

تمثل التقديرات المحاسبية تحديد ارقام تقريبية ومقدرة والتي تحتاج الى مراجعة عند توفر معلومات اضافية، فمثلاً الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة عن تحقق الالتزامات الطارئه والتي لم يتم تقديرها بشكل موثوق، تعتبر فروقات ناتجة عن التقديرات المحاسبية ولا يمثل ذلك تصحيح اخطاء. لكن اذا كان مبلغ الالتزامات الطارئه قد تم احتسابه بشكل خاطئ من المعلومات المتوفرة عند اعداد القوائم المالية فأن هناك خطأ احتساب.

وتتطلب المعالجة المحاسبية لتصحيح اخطاء فترات سابقة وفق المعيار المحاسبي رقم(8) مايلى ( اذا كان ذلك عملياً)

- أ. اعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة (الفترات) السابقة المعروضة التي حدث فيه الخطأ.
  - ب. اذا حدث الخطأ قبل اقدم فترة سابقة معروضة، يتم اعادة عرض الارصدة الافتتاحية للموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية لاقدام فترة سابقة معروضة. واذا كان من غير العملي تحديد تأثير الخطأ في فترة معينة على المعلومات المقارنة لواحدة او اكثر من الفترات السابقة المعروضة يتم اعادة الارصدة الافتتاحية للموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية التي يكون فيها العرض بأثر رجعي امراً ممكناً (والتي يمكن ان تكون الفترة الحالية).
  - واذا كان من غير العملي تحديد الاثر التراكمي في بداية الفترة الحالية لخطأ معين على كافة الفترات السابقة يتم حينها اعادة عرض المعلومات المقارنة لتصحيح الخطأ بأثر مستقبلي من اول تاريخ عملي.
- متطلبات الافصاح عن اخطاء الفترات السابقة:

1. ما هية الخطأ في الفترة السابقة.

2. الافصاح عن مبلغ تصحيح الاخطاء لكافة الفترات السابقة المعروضة لكل بند معروض ومتأثر في القوائم المالية، وحصه الاسهم من الارباح الاساسية والمخفضة.

3. مقدار تصحيح الخطأ في بداية اول فترة سابقة معروضة.

4. بيان اسباب ان اعادة العرض بأثر رجعي غير عملي لفترة سابقة معينة.

ومن غير الضروري تكرار هذه الافصاحات في القوائم المالية للفترات اللاحقة.

## رابعاً . معيار المحاسبة الدولي رقم(34) التقارير المالية المرحلية Interim Financial Reporting

المقدمة:

تشكل القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها وسيلة الإبلاغ الرئيسية التي يعتمد عليها مستخدمو المعلومات المحاسبية، وتعتبر التقارير المالية السنوية المدققة هي الوسيلة الأولى التي يعتمد عليها متخذو القرارات الاقتصادية، الا أن للتغيرات المتسارعة والأحداث المتلاحقة التي تمر بها المنشأة تجعل الحاجة متزايدة لوجود معلومات تغطي فترات

أقصر من سنة واحدة. ومن هنا تستمد التقارير المالية المرحلية أهميتها والتي تبقى مستخدم المعلومات المحاسبية على إطلاع مستمر على نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي إما بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي أو حتى شهري.

### هدف المعيار

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (34) الى وصف وتحديد الحد الأدنى من محتوى التقارير المرحلية، وكذلك وصف مبادئ الاعتراف والقياس في القوائم المالية المختصرة أو الكاملة لفترة مالية مرحلية معينة، مما يساهم في تعزيز استخدام مستخدمي المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الرشيدة.

### نطاق المعيار

لايحدد معيار المحاسبة الدولي رقم (34) المنشآت التي يتوجب عليها نشر التقارير المالية المرحلية أو عدد مرات نشر تلك ألتقارير، أو الفترة التي يجب نشر هذه التقارير خلالها بعد نهاية الفترة المرحلية.

#### وبهذا الخصوص يتضمن المعيار مايلي:

- أ. يشجع هذا المعيار المنشآت التي يتم تداول أسهمها في سوق الأوراق المالية على تقديم تقارير مالية مرحلية تتسجم مع مبادئ الاعتراف والقياس والإفصاح الواردة في هذا المعيار، وبشكل خاص يشجع المعيار هذه المنشآت على مايلي:
  - تقديم تقارير مالية مرحلية تغطي النصف الاول من سنتها المالية على الأقل.
  - أن تنشر هذه التقارير خلال فترة لا تزيد عن 60 يوماً من نهاية الفترة المالية المرحلية .
- ب. تلتزم المنشأة بمتطلبات هذا المعيار إذا تم الطلب من المنشأة بموجب تشريع محلي أو إذا إختارت نشر تقارير مالية مرحلية بموجب معايير الإبلاغ المالي الدولي، وعندها يجب أن تلتزم المنشأة بكافة متطلبات هذا المعيار .
- ج. في حالة عدم قيام المنشأة بنشر تقارير مالية مرحلية أو تقديمها لتقارير مالية مرحلية لا تمتثل لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) فإن ذلك لا يمنع من إمتثالها لمعايير الإبلاغ المالي الدولي عند إعدادها التقارير المالية السنوية الممتثلة لهذه المعايير .

### التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

**الفترة المرحلية Interim Period** : هي الفترة التي تعد عنها التقارير المالية وتغطي فترة أقل من سنة مالية كاملة.  
**التقرير المالي المرحلي Interim Financial Repor** هو التقرير المالي الذي يحتوي أما على مجموعة كاملة من البيانات المالية كما هو موصوف في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) 'عرض القوائم المالية' أو على مجموعة من القوائم المالية المختصرة كما هو مبين في هذا المعيار .

## متطلبات المعيار

### أولاً: شكل ومحتوى التقارير المالية المرحلية Content of an Interim Financial Report

أ. أصدرت المنشأة مجموعة كاملة من القوائم المالية A Complete Set of Financial Statments

في التقرير المرحلي (الميزانية، بيان الدخل، بيان التغيرات في حقوق الملكية، بيان التدفقات النقدية، السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية )، عندما يجب أن تمتثل تلك القوائم المالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1).

ب. إذا إختارت المنشأة إعداد قوائم مالية مختصرة، فإن التقرير المالي المرحلي يجب أن يتضمن كحد أدنى مايلي:  
- قائمة مركز مالي مختصرة .

- قائمة دخل شامل مختصرة .

- قائمة التغير في حقوق الملكية مختصرة .

- قائمة تدفقات مالية مختصر .

- ملاحظات تفسيرية مختارة

ج. إذا نشرت المنشأة تقارير مالية مرحلية مختصرة، يجب أن تتضمن تلك التقارير كحد أدنى العناوين أو المجاميع الفرعية الواردة في اخر قوائم مالية سنوية والملاحظات التفسيرية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم(34).

د. يجب عرض حصة السهم الأساسية من الأرباح في صلب (متن) بيان الدخل وحصة السهم المخفضة

هـ. إذا تم إعداد القوائم المالية السنوية للمنشأة على أساس قوائم موحدة، يجب عندها إعداد التقرير المالي المرحلي وفق نفس الأساس .

### ثانياً. الايضاحات التفسيرية المختارة Selected Explanatory Notes :

أ. إن الملاحظات التفسيرية المطلوبة قد صممت لتقديم معلومات تفسيرية حول الاحداث والعمليات الهامة التي تساعد في فهم التغييرات في نتائج اعمال المنشأة ومركزها المالي منذ آخر قوائم بيانات مالية سنوية، ولا يجيز هذا المعيار تكرار الافصاحات الواردة في التقارير المالية السنوية ضمن التقارير المالية المرحلية.

ب. يورد المعيار الحد الأدنى للمعلومات الواجب ادراجها ضمن ايضاحات التقرير المالي المرحلي المؤقت(المرحلي) وفق الفقرة 16 من المعيار والتي تتضمن: