

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 التغيرات 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:

● عبارة تفيد بإتباع نفس السياسة المحاسبية الواردة احدث تقرير مالي سنوي سابق، واي تغييرات في السياسة المحاسبية ان وجدت.

● تعليقات تفسيرية تبين العمليات التشغيلية الموسومية او الدورية المتعلقة بالفترة المرحلية.

● البنود غير الاعتيادية(من حيث طبيعتها، او عدد مرات حدوثها).

● طبيعة وقيمة التغيير في التقديرات في القوائم السابقة المنشورة(سواء سنوية او مرحلية).

● اصدارات او اعادة شراء وتسديد ادوات حقوق ملكية (الاسهم) او ادوات الدين.

● توزيعات الارباح المدفوعة للسهم الواحد او الاجمالية، ولكل من الاسهم العادية والاسهم الاخرى.

● الاحداث الهامة للفترة اللاحقة للفترة المرحلية والتي تظهر ضمن بيانات الفترة المرحلية الحالية.

● افصاحات حول قطاعات المنشأة بموجب معيار الابلاغ المالي رقم "8" والقطاعات التشغيلية.

● التغييرات في هيكل المنشأة متضمنة ادماج الاعمال واعادة الهيكلة.

● التغييرات في الالتزامات الطارئة او الاصول الطارئة منذ تاريخ اخر ميزانية عمومية سنوية.

كما يجب على المنشأة الافصاح عن المعلومات الاخرى التي تتطلبها معايير الابلاغ المالي الدولية بشكل افراي ومنها :

◆ بيع وشراء بنود الممتلكات والمصانع والمعدات.

◆ تصحيح اخطاء فترات سابقة.

◆ العمليات مع الاطراف ذات العلاقة.

◆ تعثر سداد الديون او الا خلال في تنفيذ اتفاقية دين لم يتم تصويبها لاحقا.

◆ التسويات القضائية.

◆ تخفيض المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق وعكس ذلك التخفيض.

◆ عكس اي مخصصات لتكاليف اعادة الهيكلة.

◆ الاعتراف بخسارة تدني الاصول غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة، واريح استعادة الخسارة في الانخفاض

والمعترف بها كخسارة في فترات سابقة.

ثالثاً. الافصاح عن الامتثال لمعايير الابلاغ المالي الولية Disclosure of Compliance with IFRS:

اذا امتثل التقرير المالي المرحلي لمعيار المحاسبة الدولي رقم (24)، فانه يجب الافصاح عن تلك الحقيقة، ويجب

ان لا يعتبر التقرير المالي المرحلي انه ممثلاً لمعايير الابلاغ المالي الدولية مالم يمتثل لكافة متطلبات هذه المعايير

والتفسيرات المتعلقة بها.

رابعاً. الفترات التي يجب عرضها من خلال القوائم المالية المرحلية:

Periods for Which Interim Financial Statements are Required to be Presented

أ- فيما يتعلق بالفترات المالية التي يتطلب تغطيتها بموجب القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) فهي كما يلي:

1. قائمة المركز المالي كما في نهاية الفترة المالية المرحلية الحالية وقائمة المركز المالي للمقارنة كما في نهاية السنة المالية السابقة مباشرة .
2. قائمة الدخل الشامل للفترة المالية المرحلية الحالية وقائمة دخل شامل تراكمية للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة مقارنة للفترات المرحلية نفسها (المرحلية والسنة حتى تاريخه) السابقة.
- 3 . قائمة تبين التغيرات في حقوق الملكية تراكمياً للسنة المالية الحالية حتى تاريخه ، مع قائمة مقارنة لفترة السنة حتى تاريخه للسنة المالية السابقة .
- 4 . قائمة التدفقات النقدية تراكمياً للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة مقارنة لنفس الفترة للسنة المالية السابقة .
- 5 . إذا كانت أعمال المنشأة موسمية ولم يظهر أثرها في القوائم المرحلية، يشجع المعيار الإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بتلك الأعمال لفترة 12 شهر سابقة والبيانات المالية للمقارنة لها، بالإضافة إلى القوائم المالية للفترة المرحلية.

خامساً. الأهمية النسبية Materiality:

يجب تقييم أهمية البنود عند إتخاذ القرار المتعلق بكيفية الإعتراف أو قياس أو تصنيف أو الإفصاح عن البنود التي ستظهر في القوائم المالية المرحلية بحيث تتضمن التقارير المرحلية كافة المعلومات ذات الصلة بمركز المنشأة المالي وأدائها خلال تلك الفترة، مع العلم بأن عملية القياس للعديد من البنود الواردة في التقارير المرحلية تعتمد على التقديرات أكثر بشكل كبير من اعتمادها على القوائم المالية السنوية .

سادساً. الإفصاح في القوائم المالية السنوية Disclosure in Annual Financial Statements :

إذا تم 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 الإفصاح عن قيمة وطبيعة ذلك التغير في الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية السنوية.

سابعاً. الإعتراف والقياس Recognition:

أ. السياسات المحاسبية:

عند إعداد القوائم المالية المرحلية يجب تطبيق نفس السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في إعداد التقارير المرحلية كما هي مطبقة في البيانات المالية السنوية للمنشأة. وإذا تم تطبيق سياسة محاسبية جديدة في فترة مرحلية معينة، فإنه يجب تطبيق تلك السياسة ويتم إعادة عرض القوائم المرحلية المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8).