

التقارير المالية المرحلية (المؤقتة)
Interim Financial Reporting
المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS ٣٤)

مقدمة

تعتبر القوائم المالية محور الإبلاغ الرئيسي عن المنشأة، حيث يستخدم الأطراف المعنيون المعلومات المالية لتقييم الأداء وتقدير المركز المالي والقدرة على توليد التدفقات النقدية . ومن هنا تبرز في كثير من الأحيان الحاجة إلى إعداد قوائم مالية عن فترة معينة تكون أقصر من الفترة المالية الواحدة . حيث كلما كانت جودة المعلومات المتاحة أفضل وتكرر إتاحتها أكثر كلما استطاع المستثمرين اتخاذ قرارات رشيدة . كما أن ذلك يخفف من حدة الانتقاد الموجه إلى القوائم المالية، بالقول أنها تعد في نهاية الفترة المالية ولا تعكس بالضرورة ما قد حصل خلال الفترة المالية من تغيرات وتقلبات. وهذا ما تطرق له المعيار الدولي (IAS ٣٤) ، حيث أجاز هذا المعيار اختيارياً للمنشأة أن تقوم بنشر معلومات عن مركزها المالي ونتيجة أعمالها لتحقيق بعض الأهداف منها ما يتعلق بالأهداف الاستثمارية المتعلقة بأسعار الأسهم ، أو بيان الاتجاهات المتعلقة بينود القوائم المالية خلال السنة وتوقيتها ، ومنها ما يتعلق بالتأثيرات الموسمية على أعمال المنشأة، وأحياناً أخرى يكون إعداد القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) بناءً على طلب بعض الجهات الائتمانية كالبنوك وغيرها من أجلي منح تسهيلات ائتمانية إلى المنشأة بضمان مركزها المالي ونتيجة أعمالها لغاية تاريخه. إذاً لم يوضح هذا المعيار أي المنشآت يكون مطلوباً منها أن تنشر قوائم مالية مرحلية ولا مدى تكرار التقارير المالية المرحلية الواجب تقديمها (ولكنها عادة ما تكون نصف سنوية أو ربع سنوية) ، واعتبر أن مثل هذه القضايا متروكة للحكومات المحلية ، الأسواق المالية ، والهيئات المحاسبية ، كما لم يبين المعيار المدى الزمني بعد انتهاء الفترة المرحلية والتي يجب خلاله إصدار التقارير المرحلية ، ومع هذا فإن مجلس معايير المحاسبة الدولية يشجع المنشآت المدرجة في الأسواق المالية بصفة عامة على التزويد بتقارير مالية مرحلية تتوافق مع مبادئ الاعتراف والقياس والإفصاح التي تضمنها المعيار (IAS ٣٤) ، كما يشجع على إعداد تقارير مرحلية على الأقل في نهاية النصف الأول من السنة المالية . كما يشجع أن يتم عرض تلك المعلومات (التقارير المرحلية) خلال (٦٠) يوماً بعد نهاية الفترة كحد أقصى.

هدف المعيار

وصف الحد الأدنى الذي يجب أن تتضمنه مجموعة التقارير المالية المرحلية (المؤقتة) والتعرف على مبادئ الاعتراف والقياس والإفصاح للفترة البينية . وهذا يتضمن النقاط التالية :

- تحديد محتوى التقرير المالي المؤقت وشكله.
- تحديد الفترات التي يغطيها التقرير المالي المؤقت .
- تحديد مبادئ الاعتراف والقياس في القوائم المالية المؤقتة.
- تحديد السياسات المحاسبية ومتطلبات الإفصاح في التقرير المالي المؤقت.

المصطلحات الأساسية

- التقرير المالي المرحلي : هو تقرير مالي يتضمن إما مجموعة كاملة من القوائم المالية مثلما جاء في المعيار (١) : عرض القوائم المالية ، أو مجموعة من القوائم المالية المختصرة عن فترة مرحلية (أقل من سنة).
- الفترة المرحلية : هي الفترة الإبلاغية المالية التي تقل عن السنة المالية الكاملة (النموذج الغالب لها ربع أو نصف سنوية).
- الميزانية (قائمة المركز المالي) المختصرة : هي ميزانية تعد في نهاية الفترة المالية المرحلية (المؤقتة) تبين المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ.
- قائمة دخل مختصرة : قائمة دخل تعد عن الفترة المالية المرحلية (المؤقتة) تبين نتيجة الأعمال للمنشأة عن تلك الفترة.
- قائمة تدفقات نقدية مختصرة : قائمة تدفقات نقدية تعد عن الفترة المرحلية (المؤقتة) تبين المركز النقدي للمنشأة عن الفترة

محتوى التقارير المالية المرحلية (المؤقتة)

يجب أن تحتوي التقارير المالية المرحلية (المؤقتة) كحد أدنى على ما يلي:

- ميزانية (قائمة المركز المالي) مختصرة (ملخصة).
- قائمة دخل مختصرة (ملخصة).
- قائمة تدفقات نقدية مختصرة (ملخصة).
- قائمة توضح إما:
- كل التغيرات في حقوق الملكية.
- التغيرات في حقوق الملكية غير تلك الناشئة عن معاملات مع الملاك.
- إيضاحات متممة.

شكل التقارير المالية المرحلية (المؤقتة)

قد تختار المنشأة نشر مجموعة كاملة من القوائم المالية عن الفترة المرحلية ،وحيثما تعد مجموعة كاملة من القوائم المالية يجب أن تكون وفقاً للمعيار "الأول" عرض القوائم المالية " وليس المعيار (IAS ٣٤) حتى ولو كانت البيانات عن فترة مرحلية (مؤقتة).

ومع هذا – فإن لأكثر احتمالاً هو أن المنشأة سوف تختار نشر معلومات مختصرة (ملخصة) في قوائمها المالية المرحلية حيث أنها أقل تكلفة في إعدادها ،ويقصد بكلمة مختصرة (ملخصة):

أن كل من العناوين والإجماليات الجزئية المعروضة في القوائم المالية الأحدث للمنشأة مطلوبة – ولكن لا يوجد مطلب بأن تحتوي تفصيلات أكثر ما لم يكن هذا مطلوباً بصفة خاصة، وبصفة عامة لا يوجد متطلب لتحديث الملاحظات التفصيلية المعروضة في القوائم المالية الكاملة الأخيرة لأن المستخدم يكون قد دخل على هذه المعلومات السابق نشرها ،ومع هذا فإنه ينبغي على المنشأة أن توفر بنود خطوط إضافية وعناوين إذا كان عدم ذكرها يكون مضملاً لمستخدمي التقارير المالية المرحلية (المؤقتة).

ويطلب المعيار (IAS ٣٤) أن تعرض المنشأة ربحية السهم الواحد.

محتويات القوائم المالية المرحلية المختصرة (الملخصة):

فيما يتعلق بمحتويات القوائم المالية المختصرة ، فيجب أن تتضمن على الأقل ما يلي:

- البنود الرئيسية .
 - مجاميع البنود الفرعية الموجودة في القوائم المالية السنوية الحالية.
 - الملاحظات التفسيرية المطلوبة.
 - أي بنود رئيسية إضافية إذا كان شطبها يجعل القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) مضللة.
- وإذا كانت القوائم المالية هي قوائم مالية موحدة (مجمعة) فيجب أن تكون القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) مجمعة أيضاً .

أما فيما يتعلق بشكل القوائم المالية فإنه يجب أن يكون وفقاً لما ورد في المعيار (١ IAS).

الفترات التي يمكن تغطيتها بموجب القوائم المالية المرحلية

يجب أن تتضمن التقارير المالية المرحلية (الملخصة أو الكاملة) الفترات التالية:

القائمة	الفترة المرحلية الحالية	الفترات المقارنة
الميزانية	في نهاية الفترة المرحلية الحالية	في نهاية السنة المالية السابقة لها.
قائمة الدخل	عن: ١ - الفترة المرحلية الحالية. ٢ - مجمعة عن السنة – حتى تاريخه (حيث لا تكون الفترة المرحلية على أساس السنة حتى تاريخه).	عن الفترات المرحلية المقارنة: - نفس الفترة المرحلية. - مجمعة عن السنة حتى تاريخه للسنة المالية السابقة مباشرة .
قائمة التدفق النقدي	مجمعة عن السنة حتى تاريخه.	السنة حتى تاريخه للسنة المالية السابقة مباشرة.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	مجمعة عن السنة حتى تاريخه.	السنة حتى تاريخه للسنة المالية السابقة مباشرة.

مثال: ١

منشأة النور التجارية تنتهي سنتها المالية في ٣١ كانون الأول من كل عام، وهي على وشك عرضها لقوائمها المالية المرحلية (المؤقتة) عن السنة شهور الأولى من سنة ٢٠٠٨ .

القائمة	الفترة المالية المرحلية الحالية	فترة المقارنة
الميزانية	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣ كانون الأول ٢٠٠٧
قوائم الدخل عن الستة شهور المنتهية في	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
قائمة التدفقات النقدية عن الستة شهور المنتهية في	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الستة شهور المنتهية في	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧

المطلوب : تحديد فترات التقارير المالية المرحلية.

الحل: إن التواريخ ذات العلاقة والتي تعرض بها القوائم المالية المرحلية ، يحتاج إعدادها عن الفترة المالية الحالية وعن الفترة المقارنة هي:

السياسات المحاسبية

يجب تطبيق ذات السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في إعداد القوائم المالية السنوية وذلك عند إعداد القوائم المالية المرحلية (المؤقتة)، وفيما يتعلق بالتغيرات في السياسات المحاسبية التي يتم إجراؤها بعد إصدار القوائم المالية السنوية الحالية والتي سيتم عكسها في القوائم المالية للسنة التالية، فيجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند إعداد التقرير المالي المرحلي (المؤقت) والتركيز على التغيرات التي تكون إلزامية بموجب معيار أو تفسير، خاصة المعيار (IAS ٨) المتعلق بالسياسات المحاسبية، التغيرات في التقدير والأخطاء.

وقد تضمن المعيار (IAS ٣٤) شرطاً يتعلق بتغيير السياسات المحاسبية وهو أنه يجب على المنشأة استخدام ذات السياسات المحاسبية طيلة السنة المالية الواحدة، وإذا تم اتخاذ قراراً بتغيير سياسة محاسبية معينة في منتصف السنة فإنه يجب تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي بحيث يعاد تعديل بيانات التقرير المرحلي (المؤقت) لفترة المقارنة السابقة.

الاعتراف والقياس

إن عمليات الاعتراف والقياس لأغراض التقرير المرحلي (المؤقت) يجب القيام بها على أساس السنة لغاية تاريخه ويجب أن تتصف بالموثوقية، ومع أن المنشآت عند إعدادها للتقارير المالية المرحلية (المؤقتة) ليست

ملزمة بإصدارها وفقاً لجميع نصوص المعيار (IAS 1) المتعلق بعرض القوائم المالية، إلا أنه يجب عليها مراعاة الأمور التالية التي وردت في المعيار المذكور

- (1) العرض العادل والالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية IFRSs.
- (2) فرضية الاستمرارية .
- (3) المحاسبة المستندة إلى أساس الاستحقاق .
- (4) الأهمية النسبية ومستوى التجميع .
- (5) المقاصة .
- (6) المعلومات المقارنة .

وهناك بعض النقاط الهامة التي يجب مراعاتها في عملية القياس كما يلي :

- يجب عدم التنبؤ بالإيرادات التي يتم استلامها موسمياً أو دورياً خلال السنة المالية، أو تأجيلها حتى الإبلاغ المؤقت، إذا كان التنبؤ أو التأجيل يعتبر غير مناسب في نهاية السنة المالية .

- يجب التنبؤ بالتكاليف التي يتم تحملها بشكل غير منتظم أو تأجيلها لأغراض التقرير المرحلي (المؤقت) إذا كان من المناسب فقط التنبؤ بذلك النوع من التكاليف أو تأجيلها في نهاية السنة المالية .

- ويجب الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً لما ورد في المعيار (IAS 38) .

والإيرادات التي يتم تسلمها أو التكاليف التي تنفق فإنها تحمل فقط في نقطة زمنية معينة في السنة المالية، ولا يجب توزيعها على كل السنة مقدماً أو تأجيلها، وبدلاً من ذلك - يجب الاعتراف بها عند تلقيها أو تكبدها .

مثال : ٢

تنتهي السنة المالية لمنشأة الشرق في ٣١/١٢/٢٠٠٨ من كل عام، وتقوم المنشأة في الوقت الحالي بإعداد القوائم المالية المرحلية عن الست

شهور الأولى من السنة حتى نهاية حزيران ٢٠٠٨، وهناك ارتباط تعاقدي مع العاملين بأن تدفع لهم المنشأة حوافز سنوية يساوي ١٠% من رواتبهم السنوية إذا تجاوز حجم الإنتاج مليون وحدة، والنتائج المقدر بالموازنة هو ١,٤ مليون وحدة، وقد حققت المنشأة ناتج الموازنة خلال الستة شهور الأولى من السنة، والرواتب السنوية تقدر بـ ١٠ مليون ل.س مع تكلفة في النصف الأول من السنة حتى ٣٠ حزيران قدرها ٤٥ مليون ل.س.

المطلوب : معالجة الحوافز .

الحل :

يجب أن تدفع المنشأة حوافز العاملين على أساس أن الناتج الفعلي المحقق في الست شهور الأولى يسير مع الأرقام الواردة بالموازنة، وكذلك فإن الأرقام الواردة بالموازنة تتجاوز بكثير المستوى المطلوب من الإنتاج

للحصول على الحوافز، ولذلك فإن حوافز قدرها ٤,٥ مليون ل.س يجب الاعتراف بها في القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ .

مثال : ٣

تنتهي الفترة المالية لمنشأة دمشق في ٢٠٠٨/١٢/٣١، وتقوم المنشأة حالياً بإعداد قوائمها المالية المرحلية (المؤقتة) عن النصف الأول من السنة حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ .

ويميل سعر منتجاتها للتذبذب عادة ما بين فترات الصيف والشتاء وفي ٣٠ حزيران كان لديها مخزون ١٠٠٠٠٠ وحدة بتكلفة ١,٤٠ ل.س للوحدة وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون هي ١,٢٠ ل.س للوحدة في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨، وصافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة للمخزون في ٢٠٠٨/١٢/٣١ هو ١,٥٥ ل.س للوحدة .

المطلوب: أسس تقييم المخزون .

الحل: يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

استخدام التقديرات

يعتمد إعداد التقارير المالية (سواء السنوية أو المرحلية) على استخدام التقديرات في قياس الأصول والالتزامات ويجب أن تصمم إجراءات القياس في أي فترة لضمان أن التقديرات الناتجة يعتمد عليها، وغالباً ما تكون هناك حاجة للتقديرات عند إعداد التقارير المالية المرحلية، وذلك بشكل أكبر مما يكون عليه الحال في التقارير المالية السنوية .

الأهمية النسبية

في تقرير كيفية الاعتراف ببند معين لأغراض التقرير المالي المرحلي (المؤقت) وتصنيفه والإفصاح عنه، فيجب تقدير الأهمية النسبية التي تكون متعلقة بالبيانات المالية للفترة المرحلية (المؤقتة)، بحيث يتم عرض المعلومات التي يعتقد أنها مهمة نسبياً، وبالرغم من أن الاجتهادات الشخصية المتعلقة بالأهمية النسبية تكون عادة غير موضوعية، إلا أن المهم في الأمر أن تكون المعلومات التي تحتويها القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) ملائمة لفهم المركز والأداء الماليين للمنشأة خلال الفترة المؤقتة .

الالتزامات المحتملة

بينما ينبغي الإفصاح عن الأمور المحتملة في التقارير المرحلية فإنه ليس من الضروري دائماً الحصول على وثائق رسمية من الخبراء (عن موضوعات تمثل أمور محتملة مثل الدعاوى القضائية والمطالبات الفنية)، وذلك لأجل التحقق من مبلغ هذه الأمور المحتملة في تواريخ التقارير المرحلية (المؤقتة) .

الملاحظات الإيضاحية المختارة

كما سبق ذكره فإن التحديثات غير الهامة نسبياً للمعلومات المعروضة في إيضاحات القوائم المالية الأحدث الكاملة غير مطلوبة في التقرير المالي المرحلي، ومستخدم القوائم المالية يكون متاحاً لديه المجموعة الأخيرة للقوائم المالية ومقارنة هذه مع التقارير الملخصة في القوائم المالية المرحلية يجب أن يوفر معلومات كافية

لضمان أن معلومات التقرير المالي المرحلي سوف تكون مفهومة، ومع هذا فإن هناك بعض المعلومات أساسية لفهم التقرير المالي المرحلي، ولذلك فإن المعيار (IAS ٣٤) يتطلب أن تُعرض إيضاحات متممة للتقارير المالية المرحلية، والمعلومات الأخرى الواجب عرضها هي تلك المعلومات التي يؤدي إغفالها التأثير على القرارات الاقتصادية . والمعلومات المعروضة والمقاسة خلال الفترة البيئية تكون على أساس الوقائع عن تلك الفترة البيئية .

وإستخدام التقديرات جزء هام وضروري في إعداد المعلومات المالية بما فيها التقارير المالية المرحلية، وحينما يتم عمل تقدير قيم في فترة مرحلية معينة، فإنها قد تتغير كثيراً في الفترة المرحلية التالية، وعند عرض معلومات مالية منفصلة عن الفترة المرحلية التالية، فإن الأمر قد لا يكون واضحاً، ولذلك ينبغي على المنشأة أن توضح هذا التغيير في القوائم المالية الكاملة، وهذا الإفصاح الإضافي مطلوب فقط إذا كان التغيير هاماً .

ونبين فيما يلي المعلومات الإيضاحية المطلوب عرضها في إيضاحات القوائم المالية المرحلية (المؤقتة) :

- عند إعداد تقرير مرحلي ينبغي على المنشأة أن تطبق نفس السياسات المحاسبية . وطرق الحساب التي اتبعت واستخدمت في إعداد قوائمها المالية السنوية الأحدث، وهذا يوفر التوافق في القياس والعرض ويساعد في إجراء المقارنات، ومطلوب من المنشأة الإفصاح عن هذه الواقعة بوضوح في التقرير المرحلي، وإذا وجدت ضرورة في الأخذ بسياسة مختلفة أو طريقة مختلفة -مثلاً - عقب نشر معيار دولي جديد - فإن هذا يجب توضيحه كاملاً - ووصف طبيعة وتأثير التغيير، وحينما تكون المنشأة قد غيرت سياستها المحاسبية خلال الفترة المرحلية، فعليها تعديل النتائج المقارنة للفترة المرحلية في خط واحد مع المعيار (IAS ٨) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء .
- كثير من نشاطات منشآت الأعمال موسمي بطبيعته أو تمر بمراحل ودورات مثل منشآت إنتاج المرطبات، حيث تتم أغلب مبيعاته في الصيف، والفترة المرحلية التي تغطي فقط شهور الشتاء يحتمل أن تكون مختلفة جداً عن تلك التي تغطي شهور الصيف بالنسبة لهذه المنشأة، لذلك يجب الإفصاح عن المعلومات اللازمة لتوضيح هذا الفرق .
- ينبغي على المنشأة الإفصاح عن بنود سنوية غير معتادة بطبيعتها أو حجمها أو حدوثها في الفترة الحالية إذا كانت تؤثر في القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدم التقرير المرحلي .
- حينما يجب على المنشأة عرض معلومات قطاعية في قوائمها المالية السنوية وفق متطلبات المعيار (IFRSs٨) "التقارير القطاعية"، فعليها أن تعرض التقرير المرحلي على نفس السياق (الإبلاغ عن قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية).
- وكذلك الأمر فإنه مطلوب من المنشأة الإفصاح عن الأحداث الهامة التي ستقع بعد نهاية الفترة المرحلية وبنفس الطريقة المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية .
- كما ينبغي على المنشأة أن تفصح عن أي تغيير في هيكل المنشأة خلال الفترة المرحلية، مثل دمج أو التصرف في شركة تابعة هامة، أو حدوث عملية غير مستمرة أو إعادة هيكلة للأعمال الرئيسية للمنشأة .
- ويجب الإفصاح عن إصدارات وإعادة شراء وإطفاء الأوراق المالية الممثلة للمديونية والملكية .
- يجب الإفصاح عن التغييرات في التقديرات وقيمها إذا كانت متعلقة بالفترة المالية المرحلية.
- كما يجب الإفصاح عن اندماجات الأعمال والاستثمارات طويلة الأجل .
- ويجب الإفصاح عن تخفيض البضاعة للقيمة القابلة للتحقق.

- ويجب الإفصاح عن خسائر الانخفاض في الممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة أو أي أصول أخرى وعكس خسائر الانخفاض .
- الإفصاح عن أي فشل في سداد الديون أو أي إخلال في اتفاقيات الديون والتي لم يتم تسويتها .
- التسويات القضائية .
- كما يمكن أن توجد معلومات إضافية هامة مطلوب الإفصاح عنها مثل التغييرات في هيكل رأس مال المنشأة من خلال إصدار أسهم عادية، أو سداد دين، وكذلك المعلومات المتعلقة بالالتزامات المحتملة أو الأصول المحتملة حيث يجب تحديثها بالنسبة للتغييرات من تاريخ آخر ميزانية . كذلك يجب الإفصاح عن أي توزيعات أرباح تكون قد دفعت سواء على مستوى السهم الواحد أو إجمالي التوزيعات بشكل عام، وإذا كان إعداد التقارير المالية المرئية يتوافق مع المعيار (IAS ٣٤)، فهذه الحقيقة يجب الإفصاح عنها .

الإفصاح في القوائم المالية السنوية:

إذا تم تغيير تقدير معين إلى حد كبير لقيمة معينة تم الإفصاح عنها سابقاً في تقرير مالي مرحلي خلال السنة المالية، فيجب الإفصاح عن قيمة وطبيعة التغير في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية السنوية، وذلك للتأكيد على أن تسويات نهاية السنة قد تم الإفصاح عنها بشفافية .

حالة عملية :

شركة النهضة مدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية، امتلكت ١٥% من الأسهم العادية لشركة التاج، وتم تصنيف هذه الأسهم على أنها استثمارات مالية متاحة للبيع بمقتضى المعيار الدولي (٣٩) . فإذا علمت ما يلي :

- أعدت شركة النهضة تقريرها المالي السنوي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ .
- كما أعدت تقريرها المالي المرحلي في ٢٠٠٦/٦/٣٠ .
- في ٢٠٠٦/١/١ كانت القيمة العادلة للاستثمار في أسهم شركة التاج (٢) مليون ل.س .
- في ٢٠٠٦/٦/٣٠ تبين أن القيمة العادلة للاستثمار في شركة التاج قد انخفضت وبلغت قيمة الانخفاض ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س .
- في ٢٠٠٦/١٢/٣١ تبين أن القيمة العادلة للاستثمار في أسهم شركة التاج قد ارتفعت إلى (٢,٣) مليون ل.س .

المطلوب : إيضاح كيفية إظهار ما سبق في : ١- التقرير المالي المرحلي في ٢٠٠٦/٦/٣٠ .

٢- التقرير المالي السنوي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

الحل :

يجب مراجعة الأصل المالي بسبب الانخفاض الذي حدث في القيمة في تاريخ التقرير المرحلي، ولذلك فإن الانخفاض في القيمة البالغ ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س يجب الاعتراف به في قائمة الدخل في هذا التاريخ . وبالنسبة

للزيادة في القيمة البالغة ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س خلال الفترة من ٢٠٠٦/٧/١ حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ فإنه يجب ترحيلها إلى حقوق الملكية .

أما لو لم تكن شركة النهضة قد أعدت تقريرها المالي المرحلي ، فإن مقدار الزيادة في القيمة العادلة خلال الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ تبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س هي فقط التي كانت سترحل إلى حقوق الملكية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ ولذلك فإن تكرار إعداد الميزانية هو الذي سيؤثر في النتائج السنوية .

أسئلة خيارات متعددة

١- بموجب المعيار المحاسبي الدولي (٣٤) يجب أن تُنشر التقارير المالية المرحلية :

A. مرة واحدة في السنة وفي أي وقت من هذه السنة .

B. خلال شهر من نهاية نصف السنة .

C. على أساس ربع سنوي .

D. كلما رغبت الشركة .

الإجابة الصحيحة : d .

٢- يشجع مجلس معايير المحاسبة المالية المنشآت المدرجة في الأسواق المالية على توفير تقارير مالية مرحلية :

A. على الأقل في نهاية النصف الأول من السنة وخلال ٦٠ يوماً من نهاية الفترة المرحلية .

B. خلال شهر من نهاية نصف السنة .

C. على أساس ربع سنوي .

D. كلما رغبت المنشأة .

الإجابة الصحيحة : a

٣- إذا كانت المنشأة لا تعد تقارير مالية مرحلية، عندئذ :

A. لا تعتبر القوائم المالية في نهاية السنة متوافقة مع معايير التقارير المالية الدولية .

B. لا يتأثر توافق القوائم المالية في نهاية الفترة مع المعايير الدولية للتقارير المالية .

C. لا تكون القوائم المالية لنهاية السنة مقبولة.

D. لا بد من إدخال التقارير المالية المرحلية في القوائم المالية في نهاية السنة

الإجابة الصحيحة : b

٤- يجب أن تشمل التقارير المالية المرحلية على الأقل :

- A. مجموعة كاملة من القوائم المالية متوافقة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية .
- B. مجموعة ملخصة من التقارير المالية وإيضاحات مختارة .
- C. ميزانية وقائمة دخل فقط .
- D. ميزانية ملخصة وقائمة دخل وقائمة تدفق نقدي فقط .

الإجابة الصحيحة : b

٥- يفترض المعيار الدولي (٣٤) مسبقاً بأن أي شخص يقرأ القوائم المالية المرحلية .

- A. يفهم كل معايير التقارير المالية الدولية .
- B. يكون له دخول على سجلات المنشأة .
- C. يكون له دخول على التقرير المالي السنوي الأحدث للمنشأة .
- D. لا يتخذ قرارات على أساس التقرير .

الإجابة الصحيحة : c

٦- منشأة تملك عدداً من المزارع حيث يُجمع المحصول موسمياً، و ٨٠% من مبيعات المنشأة تقريباً تتم خلال الفترة من شهر أب حتى شهر تشرين الأول، ولأن أعمال المنشأة موسمية، فإن المعيار الدولي (٣٤) يرى :

- A. ضرورة ذكر ملاحظة إضافية في التقارير المرحلية حول الطبيعة الموسمية لأعمال المنشأة .
- B. الإفصاح عن المعلومات المالية عن الاثني عشر شهراً الأخيرة والفترة المقارنة بالإضافة إلى التقرير المرحلي .
- C. إفصاح إضافي في ملاحظة عن السياسة المحاسبية .
- D. لا إفصاح إضافي .

الإجابة الصحيحة : b

٧- تعد إحدى المنشآت تقارير نصف سنوية تمثيلاً مع المعيار الدولي رقم (٣٤) والفترة التي تغطيها القوائم المالية هي ستة شهور حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٧، ولقد نُشر معيار IFRS جديد يسري عن الفترات التي تبدأ في أو بعد أول كانون ثاني ٢٠٠٧ إذاً على المنشأة أن تأخذ بمعيار IFRS الجديد:

- A. في القوائم المالية عن السنة حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١ فقط .

- B. في قوائمها المالية المرحلية حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ فقط .
- C. في قوائمها المالية المرحلية حتى ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وقوائمها المالية السنوية حتى ٣١/١٢/٢٠٠٧ .
- D. وفق تقديرها الخاص .

الإجابة الصحيحة : c

٨- منشأة تعمل في الصناعات الغذائية وتحمل تكاليف غير متساوية خلال السنة المالية، تكاليف الإعلان تبلغ (٢) مليون ل.س تحملتها في أول آذار ٢٠٠٧، وتدفع حوافز للعاملين في نهاية السنة على أساس المبيعات، ويتوقع أن تكون حوافز العاملين حوالي (٢٠) مليون ل.س عن السنة، (٣) مليون ل.س من هذا المبلغ تتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٧ . فما هي التكاليف التي يجب أن تدخل في التقرير المالي المرحلي الربع سنوي في ٣١ آذار ٢٠٠٧ :

- A. تكاليف الإعلان ٢ مليون ل.س وحوافز العاملين ٥ مليون ل.س .
- B. تكاليف الإعلان ٥,٠ مليون ل.س وحوافز العاملين ٥ مليون ل.س .
- C. تكاليف الإعلان ٢ مليون ل.س وحوافز العاملين ٣ مليون ل.س .
- D. تكاليف الإعلان ٥,٠ مليون ل.س وحوافز العاملين ٣ مليون ل.س .

الإجابة الصحيحة : c

مع تمنياتنا بالتوفيق والنجاح

الدكتور بطرس ميالة