

34 IAS «التقرير المالي المرحلي»

1. الهدف

يهدف هذا المعيار إلى وصف الحد الأدنى لمحتوى التقرير المالي المرحلي وتحديد مبادئ الإعراف والقياس في القوائم المالية الكاملة أو المختصرة لفترة مرحلية. إن التقرير المالي المرحلي الذي يتم توفيره في الوقت المناسب ويمكن الاعتماد عليه يحسن من قدرة المستثمرين والدائنين الآخرين على فهم قدرة المنشأة على توليد أرباح وتدفقات نقدية، وتقييم وضعها المالي وسيولتها.

2. النطاق

لا يحدد هذا المعيار المنشآت الملزمة بنشر تقارير مالية مرحلية، ولا يحدد عدد مرات أو سرعة نشرها بعد نهاية الفترة المرحلية، لكن غالباً ما تطالب الحكومات، وهيئات الأسواق المالية، وهيئات المحاسبية، المنشآت بنشر تقارير مالية مرحلية. ينطبق المعيار إذا كانت المنشأة مطالبة أو اختارت نشر قوائم مالية مرحلية أن تقوم بنشر تقرير مالي مرحلي وفق معايير التقرير المالي الدولية، ويشجع مجلس معايير المحاسبة الدولية المنشآت التي يتم تداول أوراقها المالية في سوق عام على توفير تقارير مالية مرحلية وفق هذا المعيار، خصوصاً:

- توفير تقارير مالية مرحلية، على الأقل، اعتباراً من نهاية النصف الأول من السنة المالية؛
 - إتاحة التقارير المالية المرحلية في موعد لا يتجاوز 60 يوماً بعد نهاية الفترة المرحلية.
- إذا لم توفر المنشأة تقارير مالية مرحلية خلال سنة معينة، أو قامت بتوفير تقارير مالية مرحلية لا تلتزم بهذا المعيار، فإن ذلك لا يمنع قوائمها المالية السنوية من أن تكون متوافقة مع معايير التقرير المالي الدولية، إذا كانت بخلاف ذلك، تستجيب لمعايير التقرير المالي الدولية الأخرى.

3. تعريفات

الفترة المرحلية: هي فترة تقرير مالي أقصر من سنة مالية كاملة.

التقرير المالي المرحلي: هو تقرير مالي يتضمن إما مجموعة كاملة من القوائم أو مجموعة من القوائم المالية المختصرة، كما هو موضح في المعيار 1IAS، وذلك لفترة مرحلية.

4. محتوى التقرير المالي المرحلي

يمكن للمنشأة استخدام عناوين للقوائم المالية بخلاف تلك المستخدمة ولمراعاة اعتباري توفر المعلومات في (. في معيار المحاسبة الدولي) 1 IAS الوقت المناسب والتكلفة، وتجنب تكرار معلومات تم التقرير عنها سابقاً، قد تكون المنشأة مطالبة أو تختار توفير معلومات أقل في التواريخ المرحلية، مقارنة بقوائمها المالية السنوية. يشمل الحد الأدنى لمحتوى التقرير المالي المرحلي، القوائم المالية المختصرة والإيضاحات المختارة، بحيث يوفر التقرير المالي المرحلي تحديثاً لآخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية.

المنشأة غير ممنوعة من نشر مجموعة كاملة من القوائم المالية أو تضمين القوائم المالية المرحلية المختصرة بأكثر من الحد الأدنى للبنود المستقلة أو الإيضاحات حسب IAS1، المختارة، وتنطبق إرشادات الاعتراف والقياس لهذا المعيار عندما تعرض المنشأة قوائم مالية كاملة عن فترة مرحلية.

1.4 الحد الأدنى لمكونات التقرير المالي المرحلي

يجب أن يشمل التقرير المالي المرحلي كحد أدنى:

- أ - (قائمة مختصرة للمركز المالي؛
- ب -) قائمة مختصرة أو قوائم مختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر؛
- ج) قائمة مختصرة للتغيرات في حقوق الملكية؛
- د) قائمة مختصرة للتدفقات النقدية؛
- هـ (إيضاحات مختارة.

2.4 شكل ومحتوى القوائم المالية المرحلية .

إذا قامت المنشأة بنشر مجموعة كاملة من القوائم المالية في تقريرها المالي المرحلي، يجب أن يتوافق شكلها ومحتواها مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي وإذا قامت بنشر مجرد مجموعة من القوائم المالية المختصرة، يجب أن تشمل، كحد أدنى، كل من العناوين المجاميع الفرعية المتضمنة في أحدث قوائمها المالية السنوية والإيضاحات المختارة كما هو مطلوب بموجب هذا المعيار. يجب أيضا إدراج بنود مستقلة أو إيضاحات إضافية إذا كان حذفها سيجعل القوائم المالية المختصرة مضللة.

يجب على المنشأة عرض ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة المرحلية في القائمة التي تعرض مكونات الربح أو الخسارة، عندما تكون ضمن نطاق المعيار.

إذا كانت أحدث القوائم المالية السنوية للمنشأة قوائم مالية موحدة، فإن التقرير المالي المرحلي يعد على أساس التوحيد، غير أنه لا يلزم ولا يمنع إدراج القوائم المنفصلة للمنشأة الأم في التقرير المالي المرحلي، إذا تضمن تقريرها المالي السنوي قوائم مالية منفصلة، إضافة إلى القوائم المالية الموحدة.

3.4 الأحداث والمعاملات المهمة .

يجب على المنشأة إدراج توضيح للأحداث والمعاملات المهمة لفهم تغيرات مركزها المالي وأدائها منذ نهاية آخر فترة سنوية، ويجب أن تؤدي المعلومات حول تلك الأحداث والمعاملات إلى تحديث المعلومات ذات الصلة في أحدث تقرير سنوي، وليس من الضروري أن توفر الإيضاحات في التقرير المالي المرحلي تحديثات غير مهمة نسبيا لتلك التي تم التقرير عنها في إيضاحات التقرير المالي السنوي.

4.4 الإفصاحات الأخرى .

يجب على المنشأة إدراج المعلومات الآتية، ضمن الإيضاحات المرفقة بقوائمها المالية المرحلية أو في أي مكان ضمن التقرير المالي المرحلي:

- بيان أنه قد تم اتباع السياسات المحاسبية وطرق الحساب نفسها في القوائم المالية المرحلية بالمقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية، أو وصف طبيعة وأثر التغيير إذا تم تغيير تلك السياسات والطرق.

-تعليقات توضيحية عن موسمية، أو دورية العمليات المرحلية.

-طبيعة ومبلغ البنود المؤثرة في الأصول، أو الالتزامات، أو حقوق الملكية، أو صافي الدخل، أو التدفقات النقدية، والتي تعد استثنائية بسبب طبيعتها، أو حجمها، أو حدوثها.

-طبيعة ومبلغ التغييرات في تقديرات المبالغ التي تم التقرير عنها في الفترات المرحلية السابقة للسنة المالية الحالية، أو التغييرات في تقديرات المبالغ التي تم التقرير عنها في السنوات المالية السابقة.

-إصدارات، وإعادة شراء وتسديدات أوراق مالية تمثل دين، وأوراق مالية تمثل حقوق ملكية.
-توزيعات الأرباح المدفوعة (مجموعة أو لكل سهم) بشكل منفصل للأسهم العادية والأسهم الأخرى.
-الأحداث بعد الفترة المرحلية، والتي لم تنعكس في القوائم المالية للفترة المرحلية.
-أثر التغيرات في تكوين المنشأة خلال الفترة المرحلية، بما في ذلك الاندماج، اكتساب أو فقدان السيطرة، إعادة الهيكلة، والعمليات غير المستمرة، مع الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب معيار التقرير المالي الدولي IFRS 3 كلما كان ذلك منطبقاً.
-الإفصاحات عن القيمة العادلة للأدوات المالية، كما هو مطلوب بموجب IFRS 7 - IFRS و IFRS 13 والإفصاحات المطلوبة بموجب IFRS 12 بالنسبة للمنشآت التي تصبح أو تتوقف عن كونها منشآت استثمارية.
-تفصيل الإيرادات من العقود مع الزبائن بموجب معيار التقرير المالي الدولي IFRS 15 .

5.4 الإفصاح عن الالتزام بمعايير التقرير المالي الدولية .
إذا كان التقرير المالي المرحلي يلتزم بمتطلبات هذا المعيار، يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة، ولا يجوز وصف تقرير مالي مرحلي بأنه يلتزم بمعايير التقرير المالي الدولية ما لم يلتزم بجميع متطلباتها.

6.4 الفترات التي يتطلب أن تعرض لها قوائم مالية مرحلية .
يجب أن تشمل التقارير المرحلية، القوائم المالية المرحلية (مختصرة أو كاملة) للفترات كما يأتي:
-قائمة مركز مالي كما في نهاية الفترة المرحلية الحالية، وقائمة مركز مالي مقارنة كما في نهاية السنة المالية السابقة مباشرة.
-قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المرحلية الحالية وتراكمياً للسنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قوائم مقارنة للفترة نفسها (حالية وتراكمياً) من السنة المالية السابقة مباشرة.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية تراكمياً من بداية السنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة مقارنة للفترة نفسها من السنة المالية السابقة مباشرة.
- قائمة التدفقات النقدية تراكمياً من بداية السنة المالية الحالية حتى تاريخه، مع قائمة مقارنة للفترة نفسها (تراكمياً) من السنة المالية السابقة مباشرة.

7.4 الأهمية النسبية .
عند تحديد كيفية الاعتراف أو قياس أو تصنيف أو الإفصاح عن بند ما لأغراض التقرير المالي المرحلي، يجب تقدير الأهمية النسبية فيما يتعلق بالبيانات المالية المرحلية.
5. الإفصاح في القوائم المالية السنوية
خلال الفترة المرحلية الختامية من السنة المالية، إذا تم بشكل جوهري تغيير تقدير مبلغ تم التقرير عنه في فترة مرحلية، ولكن لم يتم نشر تقرير مالي منفصل لتلك الفترة المرحلية الختامية، يجب الإفصاح عن طبيعة ومبلغ ذلك التغيير في التقدير ضمن إيضاح مرفق بالقوائم المالية السنوية لتلك السنة المالية.

6. الاعتراف والقياس.

1.6 نفس السياسات المحاسبية السنوية .

يجب على المنشأة أن تطبق في قوائمها المالية المرحلية، السياسات المحاسبية نفسها كما هي مطبقة في قوائمها المالية السنوية، باستثناء ما يتم إجراؤه من تغييرات في السياسات المحاسبية بعد تاريخ أحدث قوائم مالية سنوية، والتي ستعكس في القوائم المالية السنوية التالية. ورغم ذلك، يجب أن لا يؤثر تكرار تقرير المنشأة (سنوي، أو نصف سنوي، أو ربع سنوي) على قياس نتائجها السنوية، ولتحقيق ذلك الهدف، يجب إجراء القياسات لأغراض التقرير المرحلي على أساس من بداية السنة حتى تاريخه. ورغم أنه قد يبدو بأن قياسات الفترة المرحلية يتم إجراؤها كما لو كانت كل فترة مرحلية قائمة بذاتها كفترة تقرير مستقلة، إلا أن الفترة المرحلية تعد جزء من سنة مالية أكبر. وقد تنطوي القياسات من بداية السنة حتى تاريخه على تغييرات في تقديرات مبالغ تم التقرير عنها في فترات مرحلية سابقة من السنة المالية الحالية، ولكن مبادئ الاعتراف في الفترات المرحلية هي نفسها كما في القوائم المالية السنوية.

2.6 الإيرادات المستلمة موسمياً، أو دورياً، أو من حين لآخر .

لا يجوز توقع الإيرادات التي تستلم موسمياً، أو دورياً، أو من حين لآخر خلال السنة المالية، أو تأجيلها، في تاريخ مرحلي، إذا كان التوقع أو التأجيل سيكون غير مناسب في نهاية السنة المالية للمنشأة.

3.6 التكاليف المحملة بشكل غير منتظم خلال السنة المالية .

يجب توقع التكاليف التي تحمل بشكل غير منتظم خلال السنة المالية، أو تأجيلها، لأغراض التقرير المالي المرحلي، إذا كان من المناسب توقع أو تأجيل ذلك النوع من التكلفة في نهاية السنة المالية.

4.6 استخدام التقديرات .

يجب تصميم إجراءات القياس التي سيتم إتباعها في تقرير مالي مرحلي بحيث تضمن أن المعلومات الناتجة يمكن الاعتماد عليها، وأنه تم الإفصاح بشكل مناسب عن جميع المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية التي تكون ملائمة لفهم المركز المالي أو أداء المنشأة. في حين أن القياسات في كل من التقارير المالية السنوية والمرحلية تكون دائماً مستندة إلى تقديرات معقولة، فإن إعداد التقارير المالية المرحلية غالباً ما يتطلب استخدام طرق التقدير بشكل أوسع بالمقارنة بالتقارير المالية السنوية.

7. إعادة عرض الفترات المرحلية المقرر عنها سابقاً .

يجب أن يعكس التغيير في السياسة المحاسبية، بخلاف التغيير الذي يتطلب فترة انتقالية بموجب معيار جديد للتقرير المالي الدولي، من خلال:

إعادة عرض القوائم المالية للفترات المرحلية السابقة من السنة الحالية والفترات المرحلية المقارنة في أي سنة سابقة سيتم إعادة عرضها في القوائم طبقاً لـ IAS8

إذا كان غير عملي تحديد الأثر التراكمي في بداية سنة تطبيق سياسة محاسبية جديدة على كل الفترات السابقة، تعديل القوائم المالية للفترات المرحلية السابقة من السنة الحالية، والفترات المرحلية المقارنة من السنوات السابقة لتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة بأثر مستقبلي من أول تاريخ عملي .

مثال (1) التقرير المرحلي نصف السنوي:

ترغب الشركة (س) بعرض قوائمها المالية نصف السنوية لعام 2025 وفقاً لمتطلبات المعيار رقم (34).
المطلوب: بيان الفترات التي ستغطيها محتويات القوائم المالية التي سترد في القوائم المالية المرحلية.

حل مثال (1)

إن القوائم المالية التي يتوجب عرضها في التقرير المالي نصف السنوي لعام 2025 تتضمن ما يلي: (بافتراض إن السنة المالية للمنشأة تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31).

1. قائمة المركز المالي في 2025/6/30 وقائمة المركز المالي المقارنة في 2024/12/31.
2. قائمة دخل شامل عن الفترة المنتهية في 2025/6/30 وقائمة دخل شامل مقارنة عن الفترة المنتهية في 2024/6/30، ولا حاجة لعرض البيانات التراكمية للسنة حتى تاريخه لأنها نفسها المعروضة لفترة نصف السنة.
3. قائمة تدفقات نقدية عن فترة (6) شهور والمنتهية في 2025/6/30، وقائمة تدفقات نقدية مقارنة عن نفس الفترة من سنة 2024.
4. قائمة تغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية الحالية (تراكميه) عن الفترة المنتهية في 2025/6/30 أي من 1/1 - 2025/6/30، وقائمة تغيرات في حقوق الملكية عن نفس الفترة من سنة 2024.

مثال (2) التقرير المرحلي ربع السنوي:

ترغب الشركة (س) بعرض قوائمها المالية ربع السنوية للربع الثالث لعام 2025 وفقاً لمتطلبات المعيار رقم (34).

المطلوب: بيان الفترات التي ستغطيها محتويات القوائم المالية التي سترد في القوائم المالية المرحلية.

حل مثال (2)

الربع الثالث يغطي الفترة من 7/1 - 2025/9/30، أما القوائم المالية التي يتطلب عرضها في التقرير المالي ربع السنوي لعام 2025 فتتضمن ما يلي: (بافتراض إن السنة المالية للمنشأة تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31).

1. قائمة المركز المالي في 2025/9/30 وقائمة المركز المالي المقارنة في 2024/12/31.
2. قائمة دخل شامل عن:

أ. فترة ثلاثة شهور المنتهية في 2025/9/30 (7/1 - 2025/9/30) وقائمة دخل مقارنة عن نفس الفترة المنتهية في 2024/9/30 (7/1 - 2024/9/30).

ب. تراكمياً من بداية السنة عن الفترة المنتهية في 2025/9/30 (1/1 - 2025/9/30) وقائمة دخل تراكمية مقارنة عن نفس الفترة المنتهية من العام السابق 2024/9/30 (1/1 - 2024/9/30).

3. قائمة تدفقات نقدية عن فترة (9) شهور والمنتهية في 2025/9/30، وقائمة تدفقات نقدية مقارنة عن نفس الفترة من سنة 2024.

4. قائمة تغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية الحالية (تراكميه) عن الفترة المنتهية في 2025/9/30 أي من 1/1 - 2025/9/30، وقائمة تغيرات في حقوق الملكية عن نفس الفترة من سنة 2024.