

معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠)

**IAS 34**

القوائم المالية الدورية

# المحتويات

هدف المعيار

نطاق المعيار

تعريفات

الاعتراف والقياس

الافصاح

## هدف المعيار

يهدف هذا المعيار إلى توصيف الحد الأدنى لمحتويات القوائم المالية الدورية وأيضاً إلى توصيف أسس الاعتراف والقياس المحاسبي بالقوائم المالية الدورية الكاملة أو المختصرة ، و تحسين القوائم المالية الموثوق فيها والتي تصدر في أوقات مناسبة من قدرة المستثمرين والدائنين وغيرهم على تفهم مقدرة المنشأة على تحقيق الأرباح والتدفقات النقدية كذلك على تفهم مركزها المالي وموقف السيولة .

## نطاق المعيار

- يتم تقييم كل قائمة مالية سنوية أو دورية على حده لتحديد مدى توافقها مع معايير المحاسبة المصرية ، وعدم قيام المنشأة بإصدار قوائم مالية دورية خلال سنة مالية معينة أو إصدارها بصورة لا تتفق مع هذا المعيار يمنعها من إصدار القوائم المالية السنوية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- إذا تم وصف القوائم المالية الدورية على أنها متفقة مع معايير المحاسبة المصرية فيجب أن تتفق مع جميع متطلبات هذا المعيار، ويتطلب هذا المعيار إفصاحات معينة لهذا الغرض.

## تعريفات عامة

تستخدم المصطلحات التالية فى هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها:

الفترة الدورية هى الفترة التى تصدر فيها قوائم مالية دورية عن فترة أقل من سنة مالية كاملة.

القوائم المالية الدورية تعنى القوائم المالية التى تحتوى إما على مجموعة كاملة من القوائم المالية (كما ورد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية) ، أو مجموعة مختصرة من القوائم المالية (كما ورد بهذا المعيار) للفترة الدورية.

## محتويات القوائم المالية الدورية

تحتوى المجموعة الكاملة للقوائم المالية كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبى المصرى رقم (١) على:

- (أ) الميزانية.
- و(ب) قائمة الدخل.
- و(ج) قائمة التغير فى حقوق الملكية وتوضح إما:
  - ١- جميع التغيرات فى حقوق الملكية.
  - أو ٢- التغيرات فى حقوق الملكية بخلاف تلك التى تنشأ عن المعاملات مع المساهمين على رأس المال والتوزيعات.
- و(د) قائمة التدفقات النقدية.
- و(هـ) الإيضاحات و تشمل ملخص بأهم السياسات المحاسبية والقرارات الإيضاحية الأخرى .

## الحد الأدنى لمحتويات القوائم المالية الدورية

تتضمن القوائم المالية الدورية - كحد أدنى - ما يلي :

- ( أ ) ميزانية مختصرة .
- و(ب) قائمة دخل مختصرة .
- و(ج) قائمة مختصرة توضح إما  
( ١ ) إجمالي التغيرات في حقوق الملكية .  
أو ( ٢ ) التغيرات في حقوق الملكية بخلاف تلك التي تنشأ من المعاملات  
الرأسمالية مع أصحاب حقوق الملكية و التوزيعات التي تتم لهم .
- و(د) قائمة التدفقات النقدية المختصرة .
- و(هـ) أهم الإيضاحات .

## أهم الإيضاحات

على المنشأة أن تقوم بتضمين البيانات التالية - كحد أدنى - فى الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية إذا كانت هامة ولم يفصح عنها فى أى مكان آخر بالقوائم المالية الدورية. و يجب أن تثبت هذه البيانات على أساس وقوعها منذ بداية السنة المالية و حتى تاريخه. ومن ناحية أخرى يجب أن تفصح المنشأة عن الأحداث والمعاملات الهامة لتفهم الفترة الدورية الجارية :

### ( أ ) معايير المحاسبة المتبعة

فقرة تنص على أنه قد تم إتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية أو ما إذا كان هناك تغيير فى هذه السياسات و الأسس مع بيان طبيعة و تأثير هذا التغيير .

### (ب) التعليق على موسمية أو دورية عمليات الفترة الدورية.

(ج) طبيعة ومبلغ البنود التى تؤثر على الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافى الأرباح أو التدفقات النقدية و التى تكون غير عادية وذلك لطبيعتها أو حجمها أو تأثيرها



(د) طبيعة ومبلغ التغييرات فى التقديرات المحاسبية للمبالغ المثبتة فى الفترات الدورية السابقة للسنة المالية الحالية أو التغييرات فى التقديرات المحاسبية للمبالغ المثبتة فى السنوات المالية السابقة إذا كانت هذه التغييرات لها تأثير جوهري على الفترة الدورية الحالية .

(هـ) إصدار و إعادة شراء أو سداد مديونيات وأسهم .

(و) التوزيعات الإجمالية للأسهم ككل أو للسهم الواحد وذلك للأسهم العادية والأسهم الأخرى.

(ز) إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافى وذلك طبقاً للأساس المتبع فى المنشأة عند إعداد تقارير القطاعات. (يجب الإفصاح عن بيانات القطاعات بالقوائم المالية الدورية فقط إذا كان معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) الخاص بالتقارير القطاعية يقضى بضرورة الإفصاح عن بيانات القطاع فى القوائم المالية السنوية للمنشأة).

(ح) الأحداث الجوهرية التالية لتاريخ الفترة الدورية والتي لم تنعكس على القوائم المالية للفترة الدورية.

(ط) تأثير التغيرات في هيكل المنشأة خلال الفترة الدورية بما في ذلك تجميع الأعمال أو الاستحواذ أو استبعاد شركة تابعة أو استثمار طويل الأجل أو إعادة هيكلة الشركة أو التوقف عن نشاط معين. وفي حالة تجميع الأعمال تقوم المنشأة بالإفصاحات طبقاً لما ورد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) الخاص بتجميع الاعمال.

(ى) التغيرات في الالتزامات والأصول المحتملة منذ تاريخ آخر ميزانية سنوية

## أمثلة الافصاح في القوائم الدورية

- ( أ ) قيمة تخفيض المخزون إلى صافى القيمة البيعية وقيمة أى إلغاء لهذا التخفيض.
- و(ب) الاعتراف بالخسائر الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة أو أى أصول أخرى ، وقيمة أى رد لهذه الخسائر.
- و(ج) إلغاء أى مخصص مكون لتكلفة إعادة الهيكلة.
- و( د ) اقتناء أو استبعاد الأصول الثابتة.
- و(هـ) التزامات شراء الأصول.
- و( و ) تسوية أية نزاعات أو قضايا.
- و( ز ) تصحيح أى خطأ بالقوائم المالية السابقة.
- و(ح) عدم سداد التزام أو قرض أو أية مخالفة لاتفاقية لم يتم تصحيحها فى تاريخ الميزانية أو فى تاريخ سابق لها .
- و(ط) معاملات الأطراف ذوى العلاقة.

## الفترات المطلوب إعداد قوائم مالية دورية عنها(سيرد مثال توضيحي)

- تتضمن التقارير الدورية(المختصرة أو الكاملة) للفترات ما يلي:
- (أ) الميزانية في تاريخ نهاية الفترة الدورية الحالية و ميزانية مقارنة في تاريخ نهاية السنة المالية السابقة مباشرة.
  - (ب) قائمة الدخل عن الفترة الدورية الحالية و على أساس مجمع من بداية السنة المالية حتى تاريخه مع قوائم الدخل المقارنة عن الفترات الدورية المقابلة (الحالية وحتى تاريخه) خلال السنة السابقة مباشرة .
  - (ج) قائمة التغير في حقوق الملكية على أساس مجمع من بداية السنة المالية الحالية حتى تاريخه مع قائمة مقارنة عن الفترة المقابلة في السنة المالية السابقة مباشرة .
  - (د) قائمة التدفقات النقدية على أساس مجمع من بداية السنة المالية الحالية حتى تاريخه مقارنة بنفس الفترة المقابلة في السنة المالية السابقة مباشرة.

الإعتراف والقياس  
نفس السياسات المحاسبية السنوية

## الإيرادات الموسمية أو الدورية أو العرضية

• لا يتم تأجيل أو تعجيل الإيرادات التي تحصل بصفة موسمية أو دورية أو عرضية خلال السنة المالية في تاريخ نهاية الفترة الدورية إذا كان التأجيل أو التعجيل غير مناسب في نهاية السنة المالية للمنشأة.

ومن أمثلة تلك الإيرادات التوزيعات عن الأسهم و الإتاوات والمنح الحكومية بالإضافة إلى كثير من الإيرادات التي تحصل عليها بعض المنشآت بانتظام وثبات في فترات دورية معينة خلال السنة المالية و لا تحصل عليها خلال الفترات الدورية الأخرى، ومن أمثلة ذلك الإيرادات الموسمية لتجار التجزئة، ويعترف بهذه الإيرادات فقط عند تحققها.

## التكاليف المتكبدة المتقلبة خلال السنة المالية

- يتم تعجيل أو تأجيل التكاليف المتكبدة والمتقلبة خلال السنة المالية لأغراض إعداد القوائم المالية الدورية فقط إذا كان من المناسب تعجيل أو تأجيل هذا النوع من التكلفة فى نهاية السنة المالية.

## مثال توضيحي

منشأة تنشر تقارير مالية دورية نصف سنوية  
تنتهي السنة المالية في ٣١ ديسمبر ، وتقوم المنشأة بعرض القوائم  
المالية التالية (مختصرة أو كاملة) في تقريرها المالي الدوري نصف  
السنوي في ٣٠ يونيو ٢٠٠١ .



٣١ ديسمبر ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	الميزانية فى قائمة الدخل
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور انتهى فى قائمة التدفقات النقدية
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور تنتهى فى قائمة التغير فى حقوق الملكية
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور تنتهى فى

**منشأة تنشر تقارير مالية دورية ربع سنوية**  
تنتهى السنة المالية للمنشأة فى ٣١ ديسمبر ، وتقوم المنشأة  
بعرض القوائم المالية مختصرة أو كاملة) فى تقريرها المالى  
الدورى ربع السنوى فى ٣٠ يونيو ٢٠٠١ .

٣١ ديسمبر ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	الميزانية فى
		قائمة الدخل
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور تنتهى فى
		قائمة التدفقات النقدية
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور تنتهى فى
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	شهور 3تنتهى فى
		قائمة التغير فى حقوق الملكية
٣٠ يونيو ٢٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠١	٦ شهور تنتهى فى