

المعيار الأول: عرض القوائم المالية

الفقرات المطلوبة من المعيار الأول

- ❖ مستخدمو القوائم المالية
- ❖ الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
- ❖ الغرض من القوائم المالية
- ❖ مكونات القوائم المالية
- ❖ الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية
- ❖ هيكل ومحتوى القوائم المالية
- ❖ قائمة المركز المالي وأهميتها
- ❖ محددات قائمة المركز المالي
- ❖ تصنيف الموجودات
- ❖ تصنيف الالتزامات
- ❖ تصنيف بنود حقوق الملكية
- ❖ قائمة الدخل
- ❖ أهداف قائمة الدخل
- ❖ محددات قائمة الدخل
- ❖ قائمة التدفقات النقدية

أولاً: مستخدمو القوائم المالية (ملزمة 1) شرح بسيط لكل نقطة

(1) المستثمرون الحاليون و المحتملون

(2) الموظفون

(3) الموردون والدائنون التجاريون

(4) المقرضون

(5) الحكومة ودوائرها المختلفة

(6) الجمهور

ثانياً: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (ملزمة 1) شرح بسيط لكل نقطة

(1) القابلية للفهم : قابلية المعلومات للفهم من مستخدميها

(2) الملاءمة : ذات صلة بالقرار

(3) الموثوقية : اي خالية من الأخطاء الهامة ، ومحيدة

(4) القابلية للمقارنة : امكانية مقارنة القوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة او فترات أخرى.

ثالثاً: الغرض من القوائم المالية (ملزمة 2) شرح بسيط لكل نقطة

الغرض من القوائم المالية هو توفير بيانات مالية عن المركز المالي للشركة و نتيجة اعمالها، والتدفق النقدي لديها ، بحيث تكون مفيدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

ولابد للقوائم المالية من ان تتضمن :

1. الموجودات

4. الدخل والمصاريف

2. المطلوبات

5. التغيرات الأخرى في حقوق الملكية

3. حقوق الملكية

6. التدفقات النقدية

رابعاً: مكونات القوائم المالية تعداد فقط

- 1) قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) للفترة المالية
- 2) قائمة الدخل الشامل للفترة المالية
- 3) قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية
- 4) قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية
- 5) الملاحظات : وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى
- 6) قائمة المركز المالي كما في بداية أقدم فترة للمقارنة



خامساً: الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية شرح بسيط لكل نقطة

1. العرض العادل والامتثال لمعايير الإبلاغ المالي الدولية
2. فرضية استمرارية الشركة
3. أساس الاستحقاق المحاسبي
4. الاتساق في العرض
5. الأهمية النسبية والنجميع
6. التقاص
7. المعلومات المقارنة
8. تكرار إعداد التقارير

سادساً: هيكل ومحتوى القوائم المالية بشكل عام تعداد فقط

1. اسم القائمة
2. اسم الشركة المعدة لها القائمة
3. القائمة لمشروع واحد ام لمجموعة مشاريع
4. الفترة الزمنية التي تغطيها القائمة
5. العملة المستخدمة في عرض القوائم
6. مستوى تجميع او اختصار القيمة في القوائم المالية

سابعاً: قائمة المركز المالي (الميزانية) وأهميتها

- وهي قائمة تظهر موجودات و مطلوبات وحقوق الملاك في الشركة في لحظة معينة .
- وتتجسد أهميتها من خلال تقديمها لمعلومات مفيدة تتعلق ب :
 - 1) السيولة : النقدية وشبه النقدية وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها خلال الدورة التشغيلية للشركة .
 - 2) القدرة على سداد الديون طويلة الأجل .
 - 3) المرونة العالية وهو مفهوم أوسع من مفهوم السيولة من خلال قياس قدرة الشركة على تعديل حجم وتوقيت التدفقات النقدية.
 - 4) تقديم تصورات عن حجم نشاط الشركة من خلال الموجودات ، فضلاً عن هيكل الالتزامات وحقوق الملكية .

ثامناً: محددات قائمة المركز المالي شرح بسيط لكل فقرة مهم

1. التعبير عن معظم الموجودات و المطلوبات بمبالغ التكلفة التاريخية
2. التقديرات والحكم الشخصي
3. عدم شمول الميزانية للعديد من البنود ذات القيمة المالية للشركة والتي يصعب قياسها بموضوعية .

تاسعاً: تصنيفات الموجودات (الأصول)

1- الأصول المتداولة:

- أ) النقدية والنقدية المكافئة : النقد والشيكات والايذاعات لدى البنوك
- ب) الاستثمارات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة مثل:الاسهم والسندات
- ج) المخزون بكافة تفصيلاته المواد الاولى ونصف المصنعة و التامة.
- د) الذمم المدينة
- هـ) المصاريف المدفوعة مقدماً

2_ الأصول غير المتداولة:

- أ) الممتلكات والمصانع والمعدات
- ب) الأصول غير الملموسة: الشهرة والعلامات التجارية
- ج) الاستثمارات المالية طويلة الاجل
- د) الممتلكات الاستثمارية
- هـ) الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

عاشرًا: تصنيفات الالتزامات

1_ الالتزامات المتداولة ويشترط ان يتضمن احد مايلي:

أ. يستحق السداد خلال الدورة التشغيلية

ب. يستحق السداد خلال 12 شهر

ج. يحتفظ به لغرض المتاجرة

د. لا تستطيع الشركة تاجيل سداه لمدة تتجاوز 12 شهر

وتشمل الالتزامات المتداولة:

أ_ الالتزامات الناشئة عن الحصول على البضائع والداخله ضمن الدورة التشغيلية للشركة (حسابات دائنة

و اوراق دفع و اجور مستحقة الدفع)

ب_ التزامات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة

د_ حسابات جارية مكشوفة

هـ_ توزيعات ارباح مستحقة الدفع

و_ ضرائب دخل مستحقة

2- الالتزامات غير المتداولة وهي تشترط عكس شروط الالتزامات المتداولة ، وتتضمن

أ_ التزامات ناشئة عن هيكل التمويل طويل الاجل مثل اصدار سندات طويلة الاجل و اوراق دفع طويلة الاجل

ب_ التزامات ناشئة عن العمليات غير الاعتيادية التشغيلية للشركة مثل التزامات التقاعد و ضرائب مؤجلة

الحادي عشر: تصنيفات بنود حقوق الملكية

- 1- راس مال الاسهم: ويشمل القيمة الاسمية للاسهم العادية والممتازة وعدد الاسهم المصرح بها و عدد الاسهم المدفوعة بالكامل.
- 2- الارباح المجتزة: ارباح متراكمة للشركة مطروحا منها توزيعات الارباح.
- 3- الاحتياطي القانوني : استقطاع اجباري من الارباح.
- 4- اسهم الخزينة : تمثل ماتشترية الشركة من أسهمها وتظهر مطروحة من حقوق الملكية بكلفة الشراء
- 5- حقوق الاقلية في صافي اصول الشركة

الثاني عشر: قائمة الدخل مهم

- **تعريف الدخل :** الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية وتؤدي الى زيادة حقوق الملكية وتكون على شكل تدفقات واردة او زيادة في الاصول أو تخفيض في الالتزامات. ويشمل الدخل:
 - 1) الايرادات: والذي يتحقق في سياق النشاط العادي للشركة مثل المبيعات و الايجار.
 - 2) المكاسب: والتي قد تنشأ أولا تنشأ في سياق النشاط العادي للشركة.
- **تعريف المصاريف:** نقصان في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة او استنفاد الاصول او تكبد التزامات. ويتضمن المصروف كلاً من :
 1. المصروفات التي تنشأ في سياق النشاطات العادية للشركة مثل : تكلفة المبيعات و الاندثار .
 2. الخسائر قد تنشأ او لاتنشأ في سياق النشاط العادي للشركة مثل حريق أو فيضان .

الثالث عشر : أهداف قائمة الدخل

1. تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تساعد في عملية التنبؤ ومقارنة تقييم القوة الايرادية للمشروع .
2. تقديم المعلومات المفيدة عن قدرة الشركة في استغلال موارد المشروع بشكل فعال.
3. تقديم معلومات حقيقية وتفسيرية بالنسبة لعمليات الشركة التشغيلية .
4. التقرير عن أنشطة المشروع المؤثرة في المجتمع
5. تحديد مقدار الضريبة
6. تعريف الملاك لنتائج استثماراتهم.

قائمة الدخل الشامل:
يمثل بنود ومصاريف لم
يتم الاعتراف بها في
قائمة الدخل

مجموع الدخل الشامل =
الربح او الخسارة
للفترة المالية + الدخل
الشامل الآخر.

الرابع عشر : محددات قائمة الدخل

1. البنود التي لا يمكن قياسها بشكل موثوق غير مشمولة بقائمة الدخل.
2. تتأثر ارقام الدخل بالطرق المحاسبية المستخدمة.
3. مقاييس الدخل تتأثر بالحكم الشخصي.

الخامس عشر : قائمة التدفقات النقدية

مهم

- وهي القائمة التي تبين المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للشركة خلال فترة معينة و تصنف على انها تدفقات تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية
- **النشاطات التشغيلية :** وهي نشاطات اساسية لتوليد الايرادات للشركة
- **النشاطات الاستثمارية :** وهي نشاطات تتمثل بامتلاك موجودات طويلة الاجل و التخلص ثم بيعها.
- **النشاطات التمويلية :** و هي نشاطات تتولد منها تغيرات في حجم ومكونات ملكية راس مال الشركة و عمليات الاقتراض التي تقوم بها.