

# البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ( معيار المحاسبة الدولي 27 )



## 1- نطاق التطبيق:

- ينبغي تطبيق هذا المعيار في إعداد البيانات المالية الموحدة لمجموعات الشركات التي تسيطر عليها منشأة أم.



## 2- تعريف المصطلحات الرئيسية ( وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 27 )

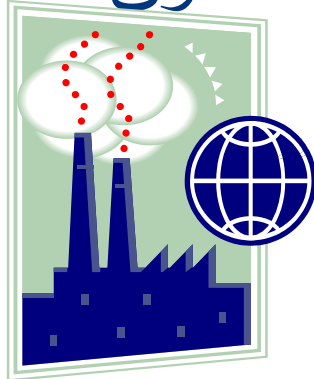
- البيانات المالية الموحدة:
- البيانات المالية لمجموعة معينة تظهر على أنها تخص منشأة اقتصادية واحدة.
- الشركة التابعة:
- عبارة عن منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى.
- الشركة الأم:
- عبارة عن منشأة تمتلك واحدة أو أكثر من الشركات التابعة.

- السيطرة:
- سلطة إدارة السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة.
- حقوق الأقلية:
- هو ذلك الجزء من حصص حقوق الملكية الذي لا تمتلكه الشركة الأم.



### 3- عرض البيانات المالية:

- ينبغي عرض البيانات المالية من قبل الشركة الأم باستثناء الحالات الأربع التالية:
- 1- إذا كانت الشركة الأم هي شركة تابعة مملوكة بالكامل أو مملوكة جزئياً لمنشأة أخرى ولا يعترض مالكوها الآخرون على عدم إعداد البيانات المالية الموحدة من قبل الشركة الأم.
- 2- إذا كانت أدوات الدين أو أدوات حقوق الملكية للشركة الأم غير متداولة في السوق العام.



### 3- عرض البيانات المالية:

- 3- إذا لم تقم الشركة الأم قد أودعت، أو أنها قيد إيداع بياناتها المالية لدى هيئة أوراق مالية أو جهة تنظيمية أخرى لغرض إصدار الأسهم.
- 4- إذا قامت الشركة الأم النهائية أو الوسيطة بإعداد بيانات مالية موحدة تمتثل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتاحة للاستخدام العام.



## 4- البيانات المالية الموحدة:

• 4/1- يتعين توحيد كافة الشركات التابعة للشركة الأم، ويُفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من نصف حقوق التصويت في المنشأة.

• 4/2- إن كان من الممكن في ظروف استثنائية إثبات أن هذه الملكية لا تشكل سيطرة، فإن العلاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة لا تكون قائمة، وإن تم الحصول على أقل من نصف حقوق التصويت أو حتى نصف حقوق التصويت، فإنه لا يزال من الممكن أن توجد السيطرة عندما يكون هناك سلطة:

## 4- البيانات المالية الموحدة:

- \* تزيد عن نصف حقوق التصويت بسبب وجود اتفاقية مع مستثمرين آخرين.
- \* لإدارة السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وفق القانون أو عبر اتفاقية معينة.
- \* لتعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة وتكون السيطرة على المنشأة من قبل ذلك المجلس.
- \* للإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماع مجلس الإدارة ويتم ممارسة السيطرة من قبل ذلك المجلس.
- 4/3- لا يمكن استثناء أي شركة تابعة من عملية التوحيد لأن أعمالها تختلف عن أعمال المنشآت الأخرى ضمن المجموعة.



## 4- البيانات المالية الموحدة:

- 4/4- تفقد المنشأة السيطرة عندما تفقد سلطة إدارة سياساتها المالية والتشغيلية، ويمكن لهذا أن يحدث، على سبيل المثال، عندما تخضع الشركة التابعة لسيطرة الحكومة أو جهة تنظيمية أو محكمة قانونية، أو نتيجة اتفاق تعاقدية.
- 4/5- لا يتطلب المعيار توحيد الشركة التابعة عندما يُقصد من الرقابة أن تكون مؤقتة، وينبغي أن يتوفر دليل على أنه تم استملاك الشركة التابعة بغية التصرف بها خلال 12 شهراً وأن الإدارة تبحث بشكل فاعل عن مشتري.

## 4- البيانات المالية الموحدة:

- 4/6- يجب توحيد الشركة التابعة التي تم استثنائها مسبقاً من التوحيد ولم يتم التصرف بها خلال فترة 12 شهراً بدءاً من تاريخ الاستملاك.
- 4/7- ينبغي عدم استثناء الشركة التابعة، التي تعمل تحت وطأة قيود صارمة طويلة الأمد تقوض من قدرتها على نقل الأموال إلى الشركة الأم، من التوحيد، إذا يتحتم التخلي عن السيطرة من أجل حدوث الاستثناء.



## 5- الإجراءات المحاسبية:

- 5/1- يجب أن تستخدم المجموعة سياسات محاسبية موحدة لإعداد التقارير حول المعاملات دون استثناء.
- 5/2- يجب عرض حقوق الأقلية بشكل منفصل عن حقوق الملكية للمنشأة الأم ويجب إظهارها ضمن حقوق الملكية، كما يجب أيضاً عرض حقوق الأقلية في أرباح أو خسائر المجموعة بشكل منفصل.
- 5/3- ينبغي حذف جميع المعاملات والأرصدة والدخل والنفقات بين المجموعات بالكامل، وقد تكون أية خسائر بين المجموعات من البنود مؤشر على خسارة انخفاض القيمة وقد تتطلب الاعتراف في البيانات المالية الموحدة.

## 5- الإجراءات المحاسبية:

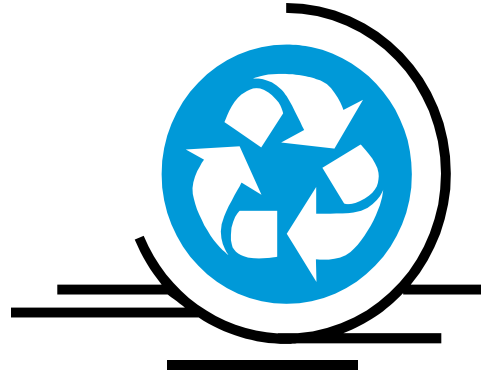
- 5/4- يتعين إعداد البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة باستخدام نفس تاريخ الإبلاغ، وإذا كانت تواريخ الإبلاغ مختلفة، ينبغي أن تقوم الشركة التابعة بإعداد بيانات مالية إضافية لأغراض التوحيد بدءاً من نفس التاريخ الخاص بالمنشأة الأم، ما لم يكن من غير الممكن القيام بذلك، وفي مثل هذه الحالة، لابد من إجراء تعديلات لشمّل آثار المعاملات الهامة التي حدثت بين تاريخ البيانات المالية للشركة التابعة والبيانات المالية لشركة الأم، وينبغي أن لا يتجاوز الفرق بين هذين التاريخيين مدة ثلاثة أشهر.

## 5- الإجراءات المحاسبية:

- 5/5- إذا كانت الخسارة المطبقة على الأقلية تتجاوز حقوقها في حقوق الملكية للشركة التابعة، يتم قيد الزيادة وأية خسائر إضافية يمكن نسبها للأقلية على حساب المجموعة، ما لم يكن على الأقلية تعهداً ملزماً بتعويض الخسائر.
- 5/6- عندما تقوم الشركة التابعة لاحقاً بإعداد التقارير حول الأرباح، سيتم نسب جميع هذه الأرباح إلى المجموعة إلى أن يتم استرداد حقوق الأقلية من الخسائر التي تحملتها المجموعة.

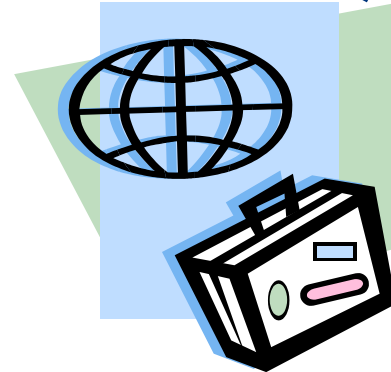
## 5- الإجراءات المحاسبية:

- 5/7- في البيانات المالية المنفصلة لمنشأة الأم، ينبغي محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والمنشآت المسيطر عليها بشكل مشترك إما بقياس الاستثمارات بسعر التكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. وينبغي محاسبة أي من هذه البنود التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها برسم البيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.



## 5- الإجراءات المحاسبية:

- 5/8- إن الاستثمارات في المنشآت المسيطر عليها بشكل مشترك والشركات الزميلة التي يتم محاسبتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 في البيانات المالية الموحدة ( أي عندما تتوقف الشركة التابعة عن كونها شركة تابعة أو شركة زميلة أو مشروع مشترك) يجب محاسبتها بنفس الطريقة في البيانات المالية المنفصلة للمستثمر.



## 6- الإفصاحات:

- تعتبر متطلبات الإفصاح بموجب هذا المعيار واسعة جداً، ويتعين إجراء الإفصاحات التالية في البيانات المالية الموحدة:
- أ- طبيعة العلاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة عندما لا تمتلك الشركة الأم، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة، أكثر من نصف سلطة التصويت.
- ب- الأسباب في أن ملكية أكثر من نصف سلطة التصويت أو سلطة التصويت الممكنة للجهة المستثمر بها، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة، لا تشكل سيطرة.



## 6- الإفصاحات:

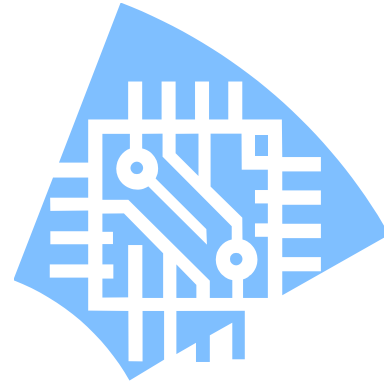
- ج- تاريخ إبلاغ البيانات المالية للشركة التابعة عندما تُستخدم تلك البيانات المالية لإعداد بيانات مالية موحدة وتكون ذات تاريخ إبلاغ أو فترة زمنية يختلفان عن تاريخ إبلاغ الشركة الأم وفترتها الزمنية، والسبب وراء استخدام تاريخ إبلاغ مختلف أو فترة إبلاغ مختلفة.
- د- طبيعة ونطاق أية قيود هامة على قدرة الشركات التابعة على نقل الأموال إلى الشركة الأم في صورة توزيعات أرباح نقدية أو تسديد القروض أو السلف.

## 6- الإفصاحات:

- 6/2- تُطلب الإفصاحات التالية عند إعداد البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم التي تختار عدم إعداد البيانات المالية الموحدة:
- أ- حقيقة أن البيانات المالية هي بيانات مالية منفصلة وأنه تم استخدام الإعفاء من عملية التوحيد، والاسم وبلد التأسيس أو الإقامة للمنشأة التي تم إعداد بياناتها المالية الموحدة الممتثلة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للاستخدام العام، والعنوان الذي يمكن منه الحصول على تلك البيانات المالية الموحدة.

## 6- الإفصاحات:

- ب- قائمة بالاستثمارات الهامة في الشركات التابعة والمنشآت المسيطر عليها بشكل مشترك والشركات الزميلة، بما في ذلك الاسم وبلد التأسيس أو الإقامة ونسبة حصة الملكية، وإذا كان هناك اختلاف، نسبة سلطة التصويت المحتفظ بها.
- ج- وصف الأسلوب المستخدم لحساب الاستثمارات في الفقرة (ب)



# شاكرين لكم حسن استماعكم....

