

1- الأهداف التعليمية للمحاضرة: تهدف هذه المحاضرة الى تعريف اهداف ونطاق تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 "القواعد المالية الموحدة" ، وكذلك تبيان متطلبات المعالجة المحاسبية لتوحيد الاعمال، من خلال تقديم الاجراءات المحاسبية المعتمدة في توحيد القوائم المالي مع قواعد محاسبة الخاصة بالمحاصص الغير مسيطرة، كما نبين من خلال هذه المحاضرة كيفية تحديد التغيرات في نسب الملكية بين الشركة الام و الشركات التابعة لها ، مع توضيح الجانب المحاسبي في هذه العملية، كما سنتطرق من خلال هذه المحاضرة حول كيفية اعداد القوائم المالية الموحدة بعد عمليات الادماج و التملك.

محتويات الدرس

1. نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10.

- يطبق هذا المعيار على الشركات القابضة و الغير التابعة، و التي تمتلك سيطرة مطلقة على الشركات التابعة لها، بحيث تلزمها بتوحيد قوائمها المالية.

2. اهم التعريفات المستعملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10.

- القوائم المالية الموحدة: و هي العملية التي بموجبها يتم الافصاح عن مجموع الاصول و الخصوم و حقوق الملكية لمجموعة من الشركات التابعة لشركة مسيطرة بصفة موحدة، تعكس وحدة الكيان الاقتصادي.

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها: و هي ملكية الشركة القابضة على جزء مهم من حقوق ملكية الشركة المستثمر عليها، ما يجعله يؤثر بشكل كبير على سياساته و طريقة تسيير الارباح.

- الشركة الام: و هي الشركة المسيطرة و المالكة لأغلب اسهم الشركات الفرعية و التابعة.

- قوة التأثير: بفضل نسبة مساهمتها في حجم رأس المال، الشركات القابضة تتدخل مباشرة في كيفية تسيير الشركات الفرعية و التابعة.

- الحقوق، الغير المسيطرة: و هو الجزء المتبقى من حقوق الملكية، و الذي لا يقع تحت سيطرة الشركة القابضة او المسيطرة.

- حقوق الحماية: حقوق مصممة لحماية حصص الطرف الذي يمتلك هذه الحقوق دون اعطاء السلطة على المنشأة التي ترتبط بها هذه الحقوق.

- الانشطة ذات الصلة: و هي الانشطة الاساسية التي تقوم بها الشركة و يكون لها التأثير المباشر على حجم العوائد (الانشطة التشغيلية و المالية).

- المنشأة الاستثمارية: و هي شركو مالية يتمحور دورها في كيفية استعمال اموال المستثمرين في مشاريع مربحة لهم.

3. تعريف مفهوم السيطرة، و اهم انواعها في عمليات الاستملك.

السيطرة هي الحالة التي تمتلك فيها الشركة الام اغلبية المساهمة في حقوق الملكية، ما يسمح لها بممارسة نفوذها و استفادتها من عوائد..، فهي بذلك تستطيع التدخل في القرارات الادارية للشركة التابعة، كما انها تمتلك حقوق التصويت في مجلس الادارة، ما يمكنها من التحكم في القرارات و توجيه الانشطة، فسيطرتها تكون قانونية حسب التشريعات بما انها تمتلك اغلبية اسهم حقوق الملكية.

4. المتطلبات المحاسبية في عرض القوائم المالية الموحدة (شركة ام – شركات تابعة)
- يجب على المنشأة الام عرض القوائم المالية الموحدة.
 - عند توحيد القوائم المالية يجب ان تسهر المنشأة الام على ثبات طرق القياس والتقييم باستعمال اسس محاسبية موحدة. (نفس التاريخ)
 - توحيد الاصول ، الخصوم و حقوق الملكية للشركات التابعة و القابضة في قائمة مالية موحدة.
 - احتساب الشهرة وفق المعيار الدولي للتقارير المالية 03 في حالة التوحيد.
 - توحيد مجموع الايرادات و التكاليف في قوائم الدخل الموحدة للشركات التابعة و المسيطرة.
 - البيان بالتعديلات في قائمة الدخل وفق الالتزامات و طرق القياس (القيمة العادلة) بتاريخ تملكها من الشركة القابضة.
 - عرض الحصص الغير مسيطر عليها في قائمة المركز المالي و بشكل منفصل عن حقوق الملكية المسيطر عليها.
 - ضمان توزيع الارباح وفق النسب المتحصل عليها بين الحصص المسيطر عليها و الغير مسيطر عليها.
 - تحديد نسبة السيطرة للشركة القابضة.
5. اهم متطلبات الافصاح الخاصة بالقوائم المالية وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10.
- تم نقل متطلبات الافصاح المتعلقة بإعداد القوائم المالية الموحدة و الشركات التابعة الى معيار الابلاغ المالي الدولي رقم 12
6. اجراءات اعداد الميزانية الموحدة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10.
- امثلة تطبيقية في المحاضرة.