



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## نظرة عامة

تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 10 المتطلبات لإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة، مما يتطلب من الكيانات دمج الكيانات التي تسيطر عليها. تتطلب السيطرة التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السلطة على المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## الهدف

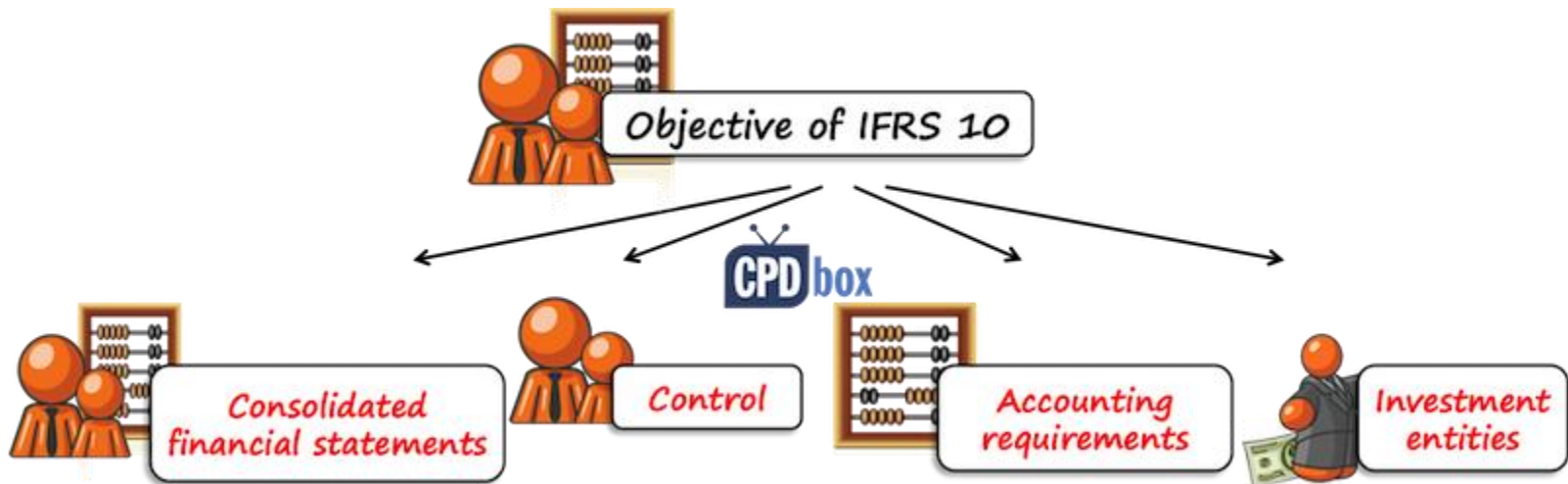
الهدف من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 هو وضع مبادئ لعرض وإعداد البيانات المالية الموحدة عندما تسيطر المنشأة على كيان واحد أو أكثر من الكيانات الأخرى.

يتطلب المعيار من الكيان الأم (كيان يسيطر على كيان واحد أو أكثر من الكيانات الأخرى) تقديم بيانات مالية موحدة تحدد مبدأ السيطرة،

وتضع السيطرة كأساس للتوحيد

تحدد كيفية تطبيق مبدأ السيطرة لتحديد ما إذا كان المستثمر يسيطر على المستثمر فيه وبالتالي يجب عليه توحيد المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## تعريف

### البيانات المالية الموحدة

البيانات المالية لمجموعة تعرض فيها الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم والشركات التابعة لها على أنها أصول كيان اقتصادي واحد.

### السيطرة على المستثمر فيه

يتحكم المستثمر في المستثمر فيه عندما يتعرض المستثمر (أو لديه حقوق)، لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المستثمر

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

كيان استثماري، هو كيان يقوم بما يلي:

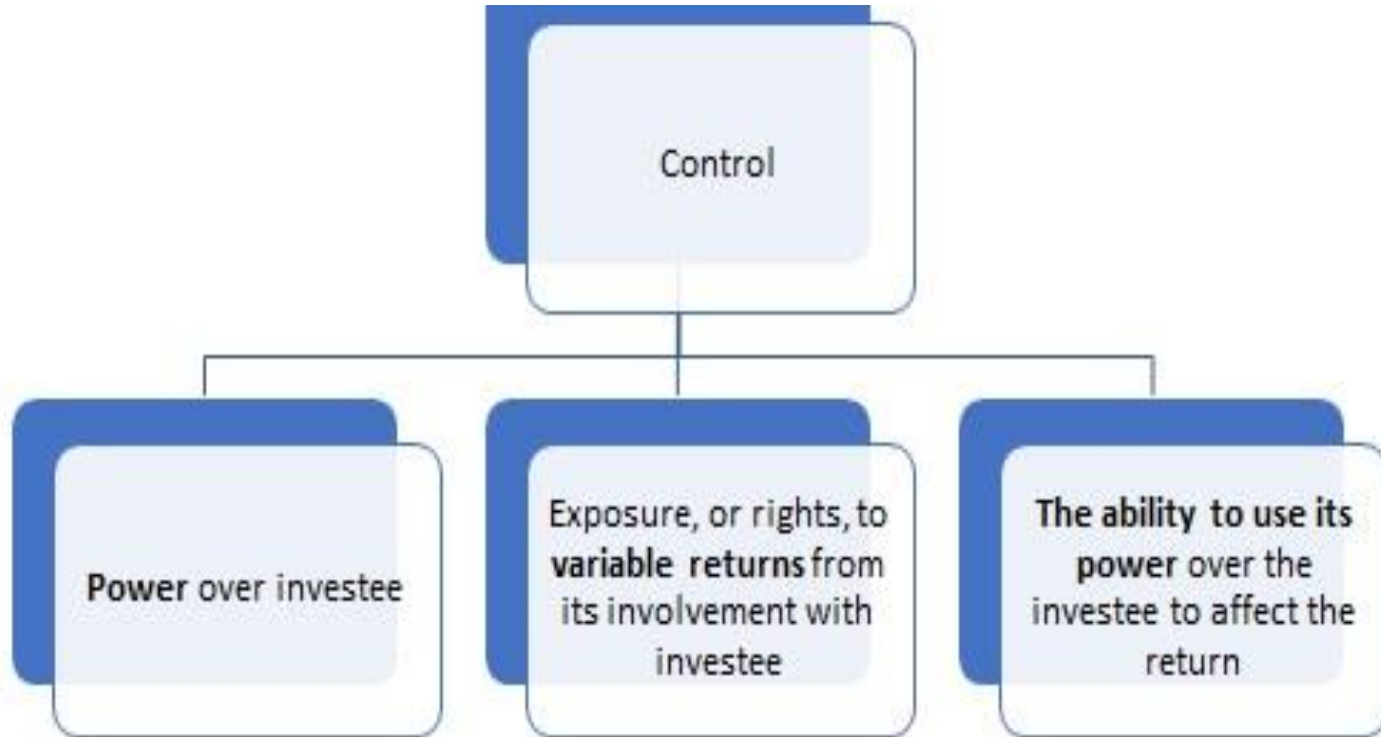
- ▶ الحصول على أموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار
- ▶ تلتزم تجاه مستثمريها (مستثمريها) بأن الغرض من أعمالها هو استثمار الأموال فقط للعوائد من ارتفاع رأس المال أو دخل الاستثمار أو كليهما
- ▶ وتقيس وتقيم أداء جميع استثماراتها بشكل كبير على أساس القيمة العادلة.

الشركة الأم: كيان يتحكم في كيان واحد أو أكثر

السيطرة: الحقوق القائمة التي تعطي القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة

الأنشطة ذات الصلة: أنشطة المستثمر فيه التي تؤثر بشكل كبير على عوائد المستثمر

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة





# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## السيطرة

يحدد المستثمر ما إذا كان أحد الوالدين من خلال تقييم ما إذا كان يسيطر على مستثمر واحد أو أكثر. يأخذ المستثمر في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان يسيطر على المستثمر فيه. يتحكم المستثمر في المستثمر فيه عندما يتعرض ، أو لديه حقوق ، لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المستثمر فيه.



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يتحكم المستثمر في المستثمر فيه إذا فقط إذا كان لدى المستثمر جميع العناصر التالية:

السلطة على المستثمر فيه، أي أن المستثمر لديه حقوق قائمة تمنحه القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة (الأنشطة التي تؤثر بشكل كبير على عوائد المستثمر فيه) التعرض أو الحقوق إلى عوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه القدرة على استخدام سلطته على المستثمر فيه للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

السلطة تنشأ من الحقوق. ويمكن أن تكون هذه الحقوق مباشرة (مثلا من خلال حقوق التصويت) أو معقدة (مثل أن تكون جزءا لا يتجزأ من الترتيبات التعاقدية). لا يمكن للمستثمر الذي يمتلك حقوقا وقائية فقط أن يكون له سلطة على المستثمر فيه وبالتالي لا يمكنه التحكم في المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يجب أن يتعرض المستثمر ، أو لديه حقوق ، لعوائد متغيرة من مشاركته مع مستثمر فيه للسيطرة على المستثمر فيه. يجب أن يكون لهذه العوائد القدرة على الاختلاف نتيجة لأداء المستثمر فيه ويمكن أن تكون إيجابية أو سلبية أو كليهما.

يجب ألا يكون لدى الشركة الأم سلطة على المستثمر فيه والتعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه فحسب ، بل يجب أن يكون لدى الوالد أيضا القدرة على استخدام سلطته على المستثمر فيه للتأثير على عوائده من مشاركته مع المستثمر فيه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## المتطلبات المحاسبية

### إعداد القوائم المالية الموحدة

تقوم الشركة الأم بإعداد البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة.

ومع ذلك، لا تحتاج الشركة الأم إلى تقديم بيانات مالية موحدة إذا كانت تستوفي جميع الشروط التالية:

هي شركة تابعة مملوكة بالكامل أو هي شركة تابعة مملوكة جزئياً لكيان آخر وقد تم إبلاغ مالكيها الآخرين، بما في ذلك أولئك الذين لا يحق لهم التصويت بخلاف ذلك، عن الشركة الأم التي لا تقدم البيانات المالية الموحدة ولا تعترض عليها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

لا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عامة (بورصة محلية أو أجنبية أو سوق خارج البورصة ، بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)

ليست هي بصدد تقديم بياناتها المالية إلى لجنة أوراق مالية أو منظمة تنظيمية أخرى لغرض إصدار أي فئة من الأدوات في سوق عامة ، و

تنتج الشركة الأم النهائية أو أي شركة وسيطة للشركة الأم بيانات مالية متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، حيث يتم دمج الشركات التابعة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## إجراءات الدمج

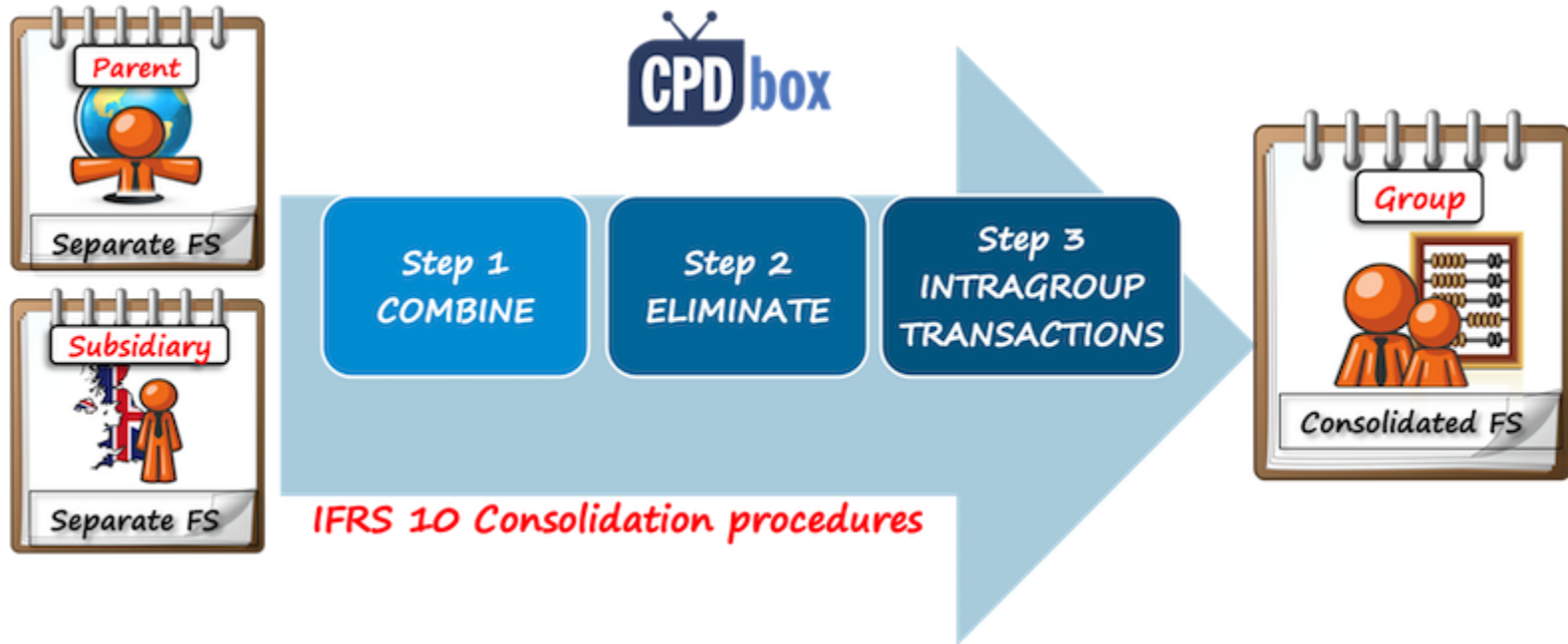
### البيانات المالية الموحدة

الجمع بين بنود مثل الأصول والخصوم وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للشركة الأم مع تلك الخاصة بالشركات التابعة لها.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة يلغي القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة وحصصة الشركة الأم من حقوق الملكية لكل شركة تابعة (تشرح مجموعات الأعمال IFRS 3 كيفية حساب أي شهرة ذات صلة)

استبعاد الأصول والخصوم داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين كيانات المجموعة (يتم التخلص بالكامل من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة المعترف بها في الأصول، مثل المخزون والأصول الثابتة).

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10

## القوائم المالية الموحدة

تدرج المنشأة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ اكتسابها السيطرة حتى التاريخ الذي يتوقف فيه الكيان المبلغ عن السيطرة على الشركة التابعة.

يطلب من الشركة الأم والشركات التابعة أن يكون لها نفس تواريخ الإبلاغ ، أو الدمج بناء على معلومات مالية إضافية أعدتها الشركة التابعة ، ما لم يكن ذلك غير عملي. وحيثما كان ذلك غير عملي، تستخدم أحدث البيانات المالية للشركة التابعة، بعد تعديلها وفقا لآثار المعاملات أو الأحداث الهامة بين تاريخي الإبلاغ عن الشركة الفرعية والبيانات المالية الموحدة. لا يجوز أن يزيد الفرق بين تاريخ القوائم المالية للشركة التابعة وتاريخ القوائم المالية الموحدة عن ثلاثة أشهر.



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## المصالح غير المسيطر عليها، حقوق الأقلية NCI

تقدم الشركة الأم حقوقا غير مسيطرة في قائمة مركزها المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية، بشكل منفصل عن حقوق ملكية مالكي الشركة الأم

وينسب الكيان المبلغ الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وإلى المصالح غير المسيطرة. وتحدد النسبة المخصصة للمصالح الأم وغير المسيطرة على أساس حصص الملكية الحالية.

كما ينسب إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم وإلى المصالح غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز للمصالح غير المسيطرة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

## التغيرات في حصص الملكية

التغيرات في حصة ملكية الشركة الأم في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان الشركة الأم السيطرة على الشركة الفرعية هي معاملات أسهم (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين).

عندما تتغير نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها المصالح غير المسيطرة، يتم تعديل المبالغ الدفترية لمنطقة المصالح المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في مصالحها النسبية في الشركة التابعة.

إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة ، فإنه

يتم استبعاد أصول وخصوم الشركة التابعة السابقة من قائمة المركز المالي الموحدة

يعترف بالربح أو الخسارة المرتبطة بفقدان السيطرة المنسوب إلى المصلحة المسيطرة السابقة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

يطلب من الكيان النظر في جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان كيانا استثماريا ، بما في ذلك الغرض منه وتصميمه. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 على أن الكيان الاستثماري يجب أن يتمتع بالخصائص النموذجية التالية:

لديها أكثر من استثمار واحد

لديها أكثر من مستثمر واحد

لديها مستثمرين ليسوا أطرافا ذات صلة بالكيان الذي لديها حصص ملكية في شكل أسهم أو مصالح مماثلة.

يطلب من الكيان الاستثماري قياس الاستثمار في شركة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

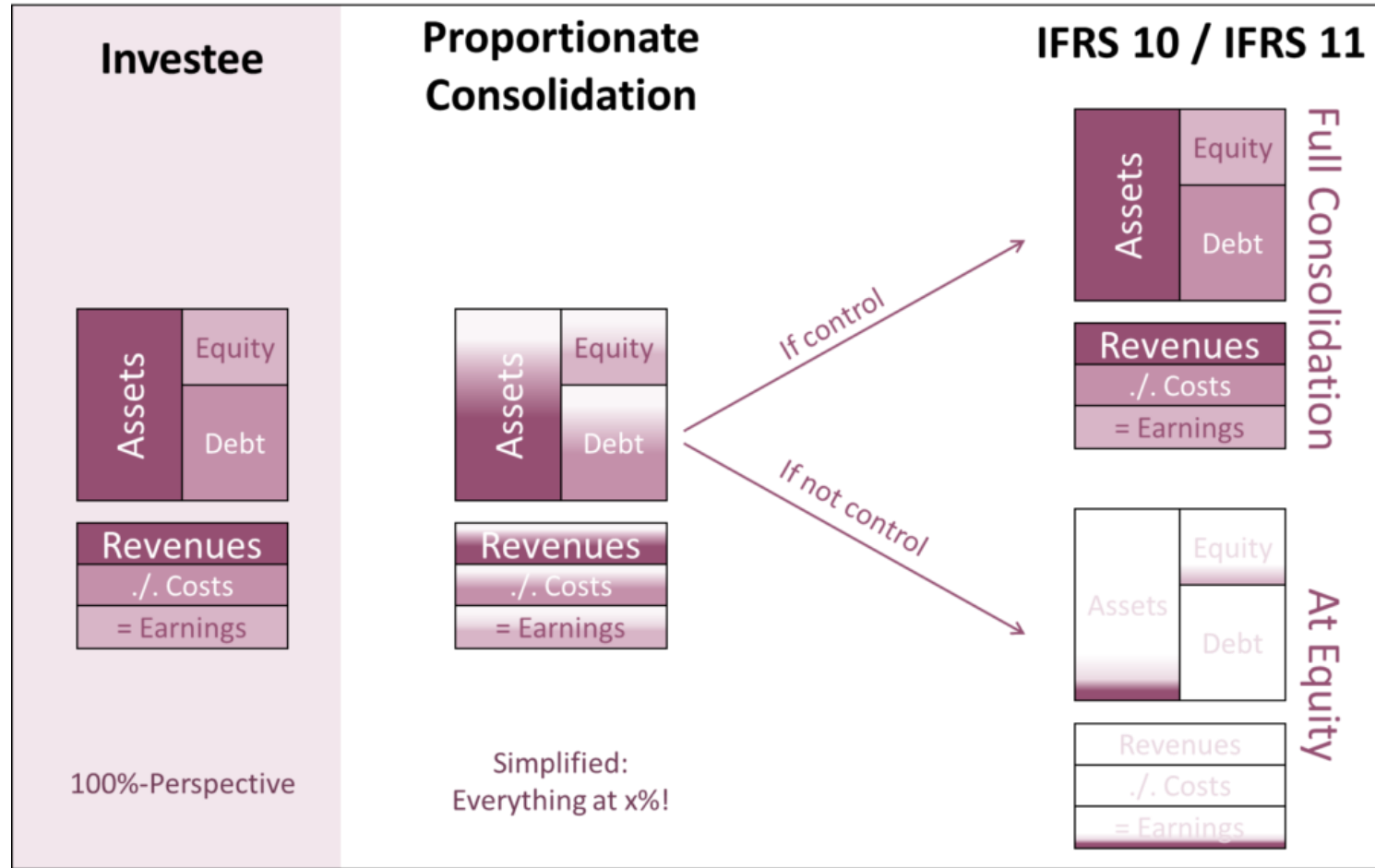
ومع ذلك ، لا يزال يتعين على الكيان الاستثماري دمج شركة تابعة حيث تقدم تلك الشركة التابعة خدمات تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للكيان الاستثماري.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة

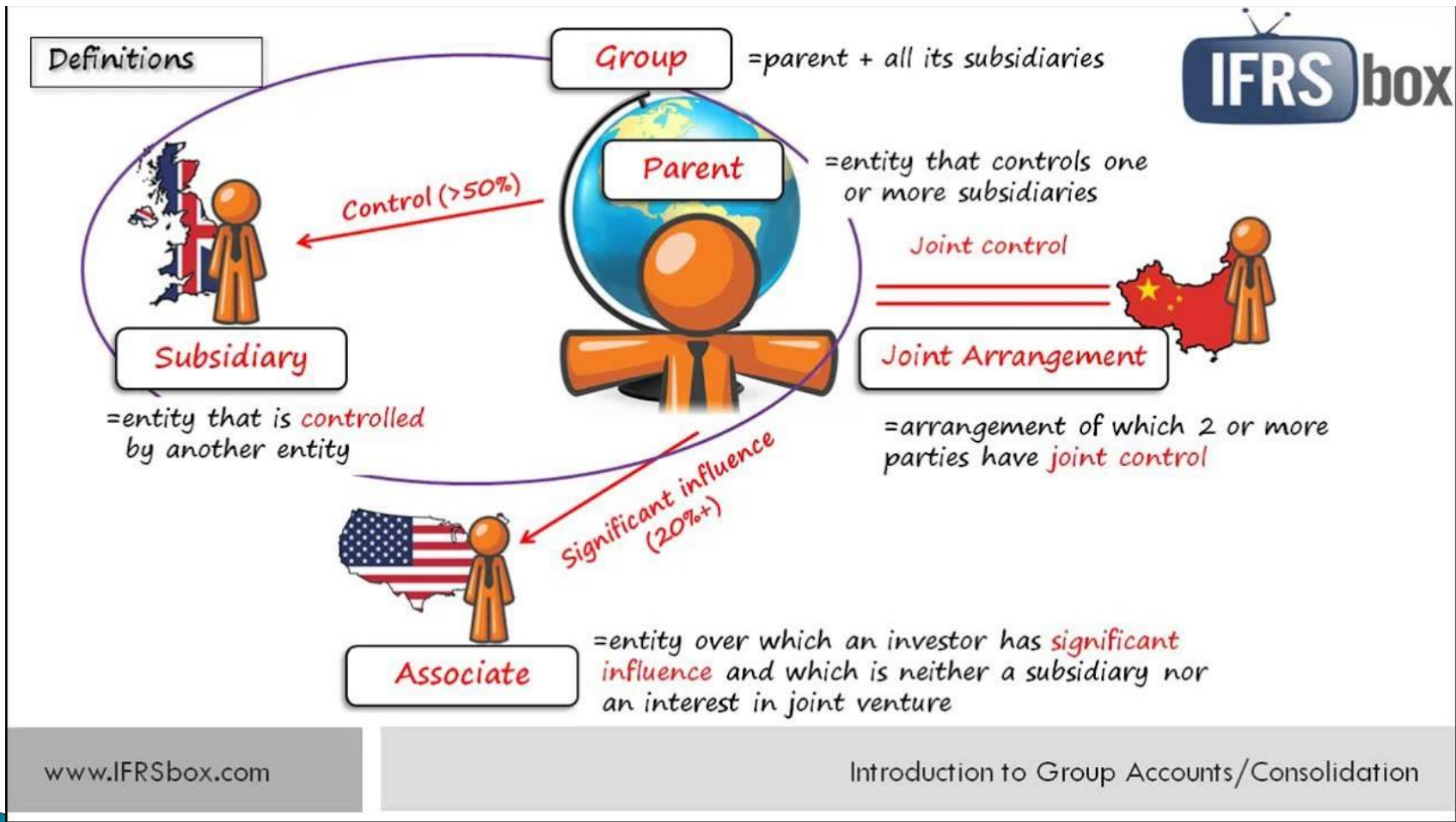
## الإفصاح

لا توجد إفصاحات محددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10. بدلا من ذلك ، يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12 الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى الإفصاحات المطلوبة

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 القوائم المالية الموحدة



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!