

IFRS 3:  
BUSINESS COMBINATIONS



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3  
تجميع الأعمال

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## نظرة عامة

يحدد معيار تجميع الأعمال المحاسبة عندما يحصل المستحوذ على السيطرة على نشاط تجاري (مثل الاستحواذ أو الاندماج). وتحسب تجميع الأعمال هذه باستخدام "طريقة الاستحواذ"، التي تتطلب عموماً قياس الأصول المكتسبة والخصوم بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

## ملخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3

يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 إلى تعزيز أهمية وموثوقية وقابلية مقارنة المعلومات المقدمة بشأن تجميع الأعمال (مثل عمليات الاستحواذ والاندماج) وآثارها. وهي تحدد المبادئ المتعلقة بالاعتراف بالأصول والخصوم المكتسبة وقياسها، وتحديد الشهرة التجارية والإفصاحات اللازمة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3

## تجميع الأعمال

### تعريفات

**تجميع الأعمال:** معاملة أو حدث آخر يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على شركة أو أكثر.

**الأعمال:** مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول التي يمكن تنفيذها وإدارتها لغرض توفير السلع أو الخدمات للعملاء أو توليد دخل استثماري (مثل أرباح الأسهم أو الفوائد) أو توليد دخل من الأنشطة العادية.

**تاريخ الاستحواذ:** التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ السيطرة على الشركة المستحوذ عليها

**المستحوذ:** الكيان الذي يحصل على السيطرة على المستحوذ عليه

**المستحوذ عليه:** الأعمال التجارية أو الأعمال التجارية التي يحصل المستحوذ على السيطرة عليها ضمن عملية تجميع الأعمال.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## نطاق المعيار

يجب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 عند المحاسبة عن مجموعات الأعمال، ولكنه لا ينطبق على:

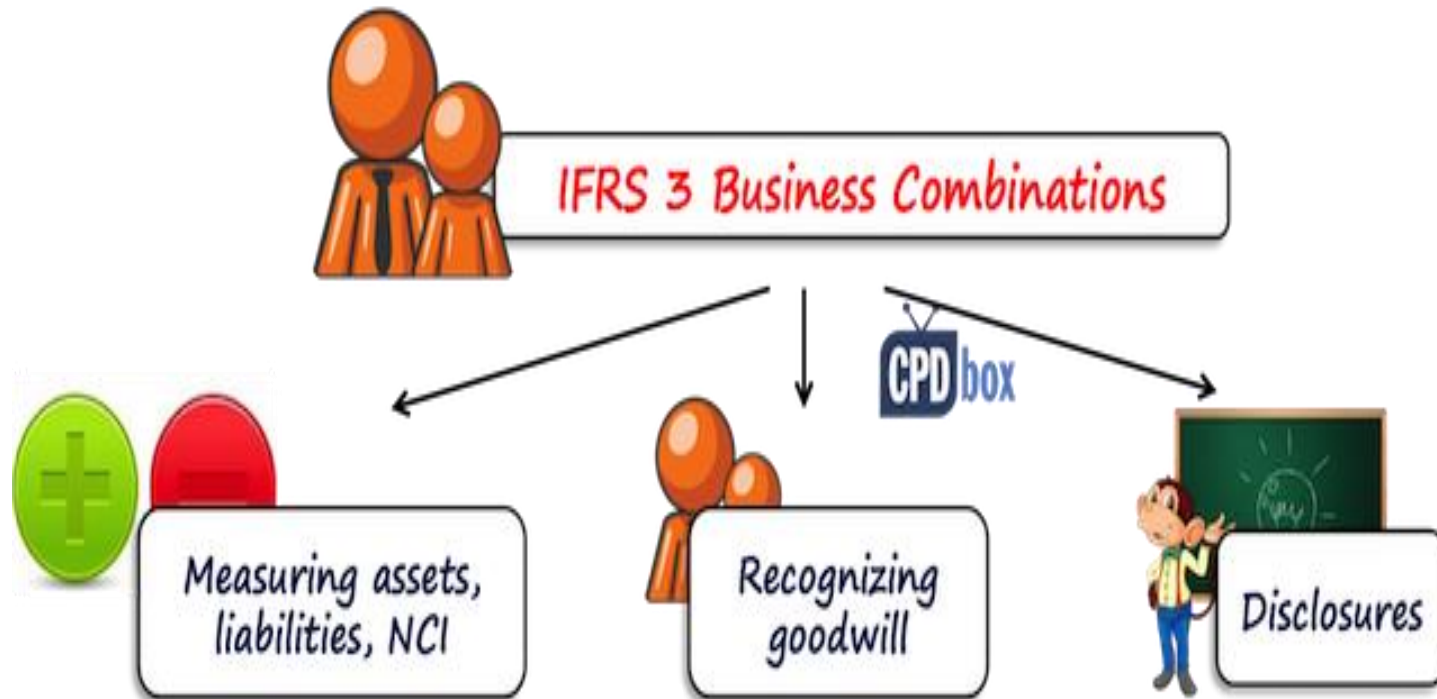
تشكيل الأعمال المشتركة Joint Venture

اقتناء أصل أو مجموعة من الأصول (ليست منشأة تجارية) على الرغم من تقديم إرشادات عامة بشأن كيفية حساب هذه المعاملات.

عمليات الاستحواذ التي يقوم بها كيان استثماري لشركة تابعة يلزم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 (البيانات المالية الموحدة).

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 إرشادات إضافية بشأن تحديد ما إذا كانت المعاملة تفي بتعريف تجميع الأعمال، ومن ثم يتم حسابها وفقاً لمتطلباتها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

طريقة المحاسبة لمجموعات الأعمال  
طريقة الاستحواذ

تستخدم طريقة الاستحواذ لجميع عمليات تجميع الأعمال.

## خطوات تطبيق طريقة الاستحواذ

يحدد المستحوذ "تاريخ الاستحواذ" وكذلك الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد التي تم الحصول عليها والالتزامات المفترضة وأي حقوق أقلية (مصلحة غير مسيطرة) ناتجة عن عملية الاستحواذ في الاعتراف بالشهرة وقياسها أو مكاسب متحققة من صفقة الاستحواذ.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## تاريخ الاستحواذ

ويأخذ المستحوذ في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تحديد تاريخ الاستحواذ، أي التاريخ الذي يحصل فيه على السيطرة على المستحوذ عليه.

## الأصول والخصوم المكتسبة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 المبادئ التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالعناصر الناشئة من عملية تجميع الأعمال وقياسها:

**مبدأ الاعتراف:** يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المكتسبة والخصوم المفترضة والمصالح غير المسيطرة في المستحوذ عليها بشكل منفصل عن مبدأ قياس الشهرة  
يتم قياس جميع الأصول المكتسبة والخصوم المفترضة في مجموعة أعمال بالقيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## شهرة المحل

يتم قياس شهرة المحل على أنها الفرق بين:

إجمالي القيمة المحولة مقابل عملية الاستحواذ (مقاسة بالقيمة العادلة)

+ مبلغ أي حصة لحقوق الأقلية (غير مسيطرة)

+ القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية التي كانت مملوكة سابقا للمستحوذ في الشركة المستحوذة، و

- صافي قيمة لأصول القابلة للتحديد المكتسبة والخصوم المفترضة في تاريخ الاستحواذ (مقاسة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3)



# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

$$\text{Goodwill} = \text{Consideration transferred} + \text{Amount of non-controlling interests} + \text{Fair value of previous equity interests} - \text{Net assets recognized}$$

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

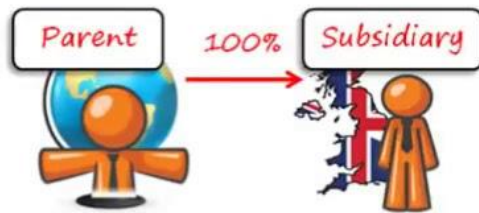


**STEP 3**

Recognize assets, liabilities and non-controlling interest

**Non-controlling interest**

= equity in a subsidiary *not attributable* directly or indirectly *to a parent*



## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

إذا كان الفرق أعلاه سلبيا ، فإن الربح الناتج من صفقة الشراء يعالج في الربح أو الخسارة ، والتي قد تنشأ في ظروف مثل البيع القسري ومع ذلك، قبل الاعتراف بأي مكاسب شراء صفقة في الربح أو الخسارة ، يطلب من المستحوذ إجراء مراجعة لضمان اكتمال تحديد الأصول والخصوم ، وأن تعكس القياسات بشكل مناسب النظر في جميع المعلومات المتاحة.

### قياس المصالح غير المسيطرة NCI

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 باختيار السياسة المحاسبية، المتاحة على أساس كل معاملة على حدة، لقياس المصالح غير المسيطرة NCI القيمة العادلة (تسمى أحيانا طريقة الشهرة الكاملة) ، أو الحصة المتناسبة ل NCI من صافي أصول المستحوذ عليها.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3

## تجميع الأعمال

### Example

P pays 800 to acquire an 80% interest in the ordinary shares of S. The aggregated fair value of 100% of S's identifiable assets and liabilities (determined in accordance with the requirements of IFRS 3) is 600, and the fair value of the non-controlling interest (the remaining 20% holding of ordinary shares) is 185.

The measurement of the non-controlling interest, and its resultant impacts on the determination of goodwill, under each option is illustrated below:

	NCI based on fair value	NCI based on net assets
Consideration transferred	800	800
Non-controlling interest	185 <sup>(1)</sup>	120 <sup>(2)</sup>
	<b>985</b>	<b>920</b>
Net assets	(600)	(600)
<b>Goodwill</b>	<b>385</b>	<b>320</b>

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## تكاليف الاستحواذ

يتم احتساب تكاليف إصدار أدوات الدين أو حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي 32 الأدوات المالية (العرض والمعيار المحاسبي الدولي) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية.

ويجب أن تنفق جميع التكاليف الأخرى المرتبطة بالاستحواذ، بما في ذلك المبالغ التي تسدد إلى المستحوذ عليه عن تحمل بعض تكاليف الاحتياز.

ومن الأمثلة على التكاليف التي يتعين إنفاقها رسوم الاستشارات القانونية والمحاسبية والتقييم وغيرها من الرسوم المهنية؛ والتكاليف الإدارية العامة.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال

## الإفصاحات

يطلب من المستحوذ الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناته المالية من تقييم طبيعة وأثر مزيج الأعمال الذي يحدث إما خلال فترة الإبلاغ الحالية أو بعد نهاية الفترة ولكن قبل الإذن بإصدار البيانات المالية.

ومن بين الإفصاحات المطلوبة لتحقيق الهدف المذكور أعلاه ما يلي:

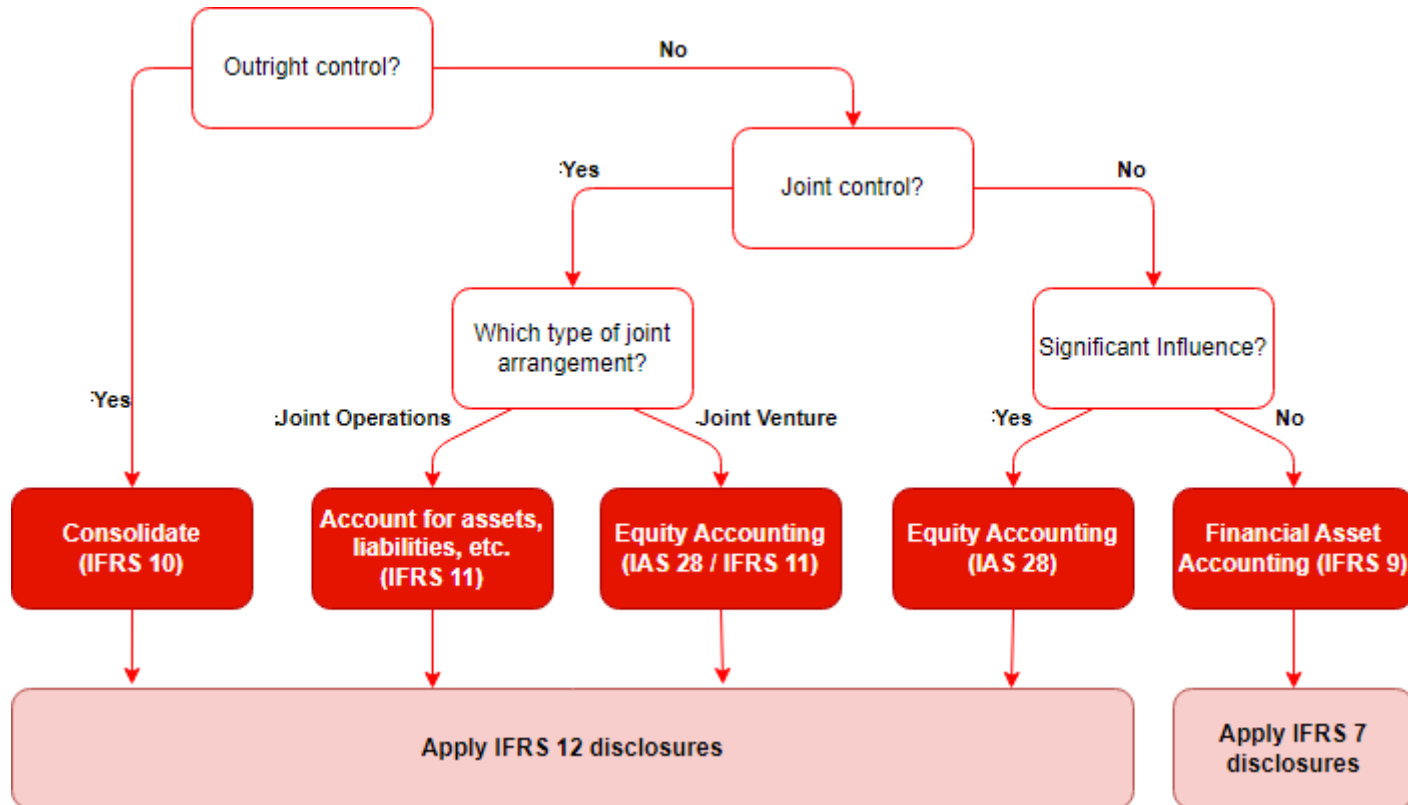
اسم ووصف الشركة المستحوذ عليها

النسبة المئوية لحصص التصويت المكتسبة

تاريخ الاستحواذ

الأسباب الرئيسية لمزيج الأعمال ووصف لكيفية حصول المستحوذ السيطرة على المستحوذ عليه.

# المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 تجميع الأعمال



IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank  
You!