

محاضرات السنة الأولى ماستر محاسبة و مالية المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف ميلة

IFRS10 القوائم المالية الموحدة دعزي

المصطلحات الأساسية بالمعيار:

القوائم المالية الموحدة: هي القوائم المالية لمجموعة تعرض فيها الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروفات، والتدفقات النقدية للمنشأة الأم والمنشآت التابعة لها على أنهم وحدة اقتصادية واحدة.

السيطرة على الشركة المستثمر بها: يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يكون معرض لـ أو يكون لديه حقوق في عوائد متقلبة من ارتباطها بالأعمال المستثمر فيها ويكون قادرا على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها.

المنشأة الاستثمارية: أولا: تحصل على الأموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار.

ثانيا- تلتزم اتجاه المستثمرين بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل – فقط – العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما.

ثالثا- تقيس وتقوم أداء جميع استثماراتها- تقريبا – على أساس القيمة العادلة.

الحصة الغير مسيطرة: هي حقوق ملكية في منشأة تابعة لا تعود بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.

المنشأة الأم: هي منشأة تسيطر على واحدة أو أكثر من المنشآت.

المنشأة التابعة: منشأة تخضع لسيطرة منشأة أخرى.

السلطة: هي الحقوق القائمة التي تمنح القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة.

حقوق حماية: هي حقوق مصممة لحماية حصة طرف يحتفظ بتلك الحقوق دون إعطاء ذلك الطرف سلطة على المنشأة التي تتعلق بها تلك الحقوق.

الأنشطة ذات الصلة: هي أنشطة الأعمال المستثمر فيها التي تؤثر بشكل جوهري على عوائد الأعمال المستثمر فيها.

تطبيقات المعيار:

المتطلبات المحاسبية لتوحيد القوائم المالية

1- يجب على المنشأة الأم أن تعد قوائم مالية موحدة، ويتطلب المعيار استخدام سياسات محاسبية متماثلة للمعاملات والأحداث المتماثلة التي تحدث لدى الشركات التي سيتم إعداد قوائم موحدة لها.

2- يجب أن يبدأ توحيد الأعمال المستثمر فيها من التاريخ الذي تكتسب فيه المنشأة المستثمرة السيطرة على الأعمال المستثمر فيها ويتوقف عندما تفقد المنشأة المستثمرة السيطرة على الأعمال المستثمر فيها.

إجراءات التوحيد:

أ- تجمع البنود المتماثلة للأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروف والتدفقات النقدية للمنشأة الأم مع تلك التي لمنشأتها التابعة.

ب- حذف المبلغ الدفترى لاستثمار المنشأة الأم في كل منشأة تابعة وحذف حقوق ملكية كل منشأة تابعة، مع احتساب الشهرة وفقا للمعيار IFRS3

ج- تستبعد بالكامل الأصول والالتزامات، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروف والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات بين منشآت المجموعة (تستبعد بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والتي أثبتت ضمن الأصول، مثل المخزون والأصول الثابتة).

قد تبين الخسائر داخل المجموعة وجود هبوط يتطلب إثباتا في القوائم المالية الموحدة.

-يتوجب أن يتم تضمين إيرادات ومصاريف وأرباح الشركة التابعة في القوائم الموحدة من تاريخ نفاذ السيطرة وحتى تفقد الشركة القابضة سيطرتها على التابعة.

-عند إعداد قائمة الدخل الموحدة يتم تعديل مصاريف وإيرادات الشركة التابعة في ضوء القيمة العادلة لأصول والتزامات التابعة بتاريخ تملكها من قبل الشركة القابضة.

-يجب إعداد القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بنفس التاريخ، وإذا كان التاريخ مختلف يجب على الشركة التابعة إعداد قوائم مالية إضافية بتاريخ القوائم المالية للشركة القابضة لأغراض التوحيد، فإن كان ذلك غير عملي فيجب ألا يتجاوز اختلاف التواريخ ثلاثة أشهر ويتم إجراء تعديلات لأثر المعاملات والأحداث الواقعة بين التواريخ.

د- يجب على المنشأة الأم أن تعرض الحصص غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية بشكل منفصل عن حقوق ملكية ملاك المنشأة الأم وذلك وفقا لـ IFRS3.

تمرين تطبيقي:

تمتلك المؤسسة A 75% من رأسمال المؤسسة B و 30% من رأسمال المؤسسة C. كما تمتلك المؤسسة B 30% من رأسمال المؤسسة C و 60% من رأس مال المؤسسة D

المطلوب: حدد نسب الملكية ونسب السيطرة للمؤسسة الأم في المؤسسات التابعة.

الحل:

المؤسسات التابعة	المؤسسة B	المؤسسة C	المؤسسة D	
نسبة الملكية	75%	$30\% + 30\% \times 75\% = 52.5\%$	$45\% = 75\% \times 60\%$	المؤسسة الأم A
نسبة التصويت	75%	$30\% + 30\% = 60\%$	60%	
نسبة الملكية	-	30%	60%	المؤسسة الأم B
نسبة التصويت	-	30%	60%	