

أ. بلد اقامة المنشأة وشكلها القانوني وبلد التأسيس وعنوان المكتب المسجل.

ب. وصف لطبيعة عمليات المنشأة وعملياتها الرئيسية.

ت. اسم الشركة القابضة والشركة القابضة النهائية للمجموعة.

اما بالنسبة للسلبيات او الانتقادات للايضاحات المرفقة بالقوائم المالية فتتمثل بالاتي:

- ان هذه الايضاحات تميل الى ان تكون اكثر صعوبة في فهمها وقراءتها ما لم يتم التوسع في دراستها من قبل مستخدمي التقارير المالية ، مما يعرضها في كثير من الاحيان الى الاهمال من قبل مستخدميها.
- ان النصوص الوصفية اكثر صعوبة لاستخدامها في اتخاذ القرارات مقارنة بالبيانات الكمية الموجزة في القوائم المالية.

## ثانياً. القوائم المالية الموحدة (IAS 27) : Consolidated Financial Statements

### مقدمة في مفهوم القوائم المالية الموحدة:

يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم (27) اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة وشركاتها التابعة وكذلك اعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة للشركة القابضة التي تسيطر على الشركات تابعة، او لديها شركات زميلة او مشاريع مشتركة. كما ان الاطار العام لاعداد وعرض البيانات المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي يتضمن ان يتم عرض البيانات المالية على اساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها القانوني، ان القوائم المالية الموحدة هي (عبارة عن تقرير عن اجمالي مجموعة كيانات منفصلة قانونياً، يمكن ان تعمل الشركة الام كشركة منفصلة بغض النظر عن الشركات التابعة لها لكل من هذه الكيانات الاستقلالية لتقديم مالية خاصة بها ولها الحق في ادارة اعمالها بشكل مستقل تماماً). ورغم الشركات التابعة تعتبر شركات مستقلة تماماً فأن المستثمرين والمنظمون والزبائن يجدون بأن قوائم مالية موحدة هو اكثر فائدة لتقييم الموقف العام للكيان، وهذا يتطلب ضرورة اعداد قائمة دخل واحدة للشركتين تبين نتائج اعمالهم باعتبارهم من الناحية المحاسبية شركة واحدة، كما تتطلب القوائم المالية الموحدة اعداد ميزانية واحدة وقائمة تدفقات نقدية واحدة لكلا الشركتين.

### - هدف المعيار:

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم(27) الى بيان كيفية اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وكذلك عرض البيانات المالية المنفصلة للشركة القابضة، وبالتالي تقديم معلومات مفيدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية تعكس الجوهر الاقتصادي وليس الشكل القانوني للقوائم المالية. حيث ان سيطرة الشركة القابضة على اكثر من 50% حقوق التصويت في الشركة التابعة يمنح الشركة القابضة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لتحقيق منافع من انشطتها، وبالتالي فأن القوائم الموحدة تعتبر ان الشركة التابعة هي جزء من الشركة القابضة وكأنها احد فروعها.

## - نطاق المعيار:

يتم تطبيق هذا المعيار في:

1. اعداد البيانات المالية الموحدة لمجموعات الشركة التي تسيطر على المنشأة الام.
2. المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، والمنشآت الزميلة عندما تختار الشركة القابضة او تلزمها التشريعات القانونية المحلية عرض قوائم مالية منفصلة.

## - التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:

- القوائم المالية الموحدة **Consolidated Financial Statements**: القوائم المالية لمجموعة الشركات والتي تبدو وكأنها تخص منشأة اقتصادية واحدة.
- السيطرة **Control**: صلاحية وسلطة ادارة السياسات المالية والتشغيلية لمنشآت معينة لتحقيق منافع من انشطتها.
- المجموعة **A Group**: هي الشركة القابضة وكافة المشاريع التابعة لها.
- المنشأة التابعة **A Subsidiary**: عبارة عن منشآت تسيطر عليها منشأة اخرى.
- الحصة غير المسيطر عليها **Non-Controlling Interest**: هي الجزء من حقوق الملكية في شركة تابعة والذي لاينسب بشكل مباشر او غير مباشر الى شركة ام والتي كانت تسمى بحقوق الاقلية.
- الشركة القابضة **Company Parent**: عبارة عن منشأة تمتلك غالبية اسهم واحدة او اكثر من الشركات التابعة.

## - متطلبات المعيار:

اولاً. عرض القوائم المالية:

1. يجب على المنشأة الام عرض قوائم مالية موحدة.
2. الشروط الواجب توافرها لاعداد القوائم المالية الموحدة هو ان تملك الشركة القابضة لاكثر من 50% من اسهم الشركة التابعة وتوفر النية والرغبة لدى الشركة القابضة بالسيطرة على الشركة التابعة وقد بينت الفقرة (19) من معيار الابلاغ المالي الدولي (3) "اندماج الاعمال" ان سيطرة الشركة القابضة على منشآت اخرى يتم عندما تملك الشركة القابضة اكثر من نصف حقوق التصويت في تلك المنشآت ما لم يكن من الممكن اثبات تلك الملكية لا تشكل سيطرة، وقد حددت الفقرة (12) من المعيار ان اعداد القوائم المالية الموحدة يتم للشركة القابضة ولجميع الشركات التابعة لها سواء كانت الشركات التابعة محلية ام اجنبية.
3. هناك حالات لا يسمح للشركة الام باعداد قوائم مالية موحدة رغم تملكها لاكثر من 50% من اسهم الشركة التابعة، ومثال على هذه الحالات اختلاف نشاط الشركة القابضة عن نشاط الشركة التابعة وبشكل جوهري، كأن تكون الشركة القابضة مصرف والشركة التابعة فندق.

وقد حدد معيار المحاسبة الدولي رقم (27)، وفي التعديل الاخير الذي طرأ عليه مؤخراً، الحالات التي تعفى فيها الشركات القابضة من اعداد القوائم المالية الموحدة (لكن يجوز لها اعداد قوائم مالية موحدة اذا رغبت)، حيث حدد المعيار توفر الشروط الاربعة التالية مجتمعة للاعفاء:

- أ. اذا كانت الشركة القابضة هي نفسها شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة اخرى، او اذا كانت الشركة مملوكة بشكل شبه كامل.
- ب. اذا كانت الشركة القابضة النهائية او اي من الشركات القابضة الوسيطة تعد قوائم مالية موحدة تتفق ومتطلبات المعايير الدولية.
- ج. اذا كانت ادوات الدين وادوات حقوق الملكية للشركة القابضة غير متداولة في سوق عام (البورصة).
- د. اذا لم تقم الشركة القابضة بأيداع، او ليست قيد عملية ايداع، لبياناتها المالية الموحدة لدى هيئة اوراق مالية او اي هيئة تنظيمية.

### ثانياً. اجراءات التوحيد والمعالجة المحاسبية (الاجراءات المحاسبية):

يتطلب المعيار مراعاة ما يلي عند المعالجة المحاسبية في القوائم المالية الموحدة:

- أ. يجب ان تستخدم الشركة القابضة والشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة سياسات محاسبية موحدة للعمليات والاحداث المتشابهة.
- ب. عند اعداد القوائم المالية الموحدة يتم مايلي:
  1. تجميع بنود الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات المتماثلة بنداً بنداً للقوائم المالية للمنشأة القابضة ومنشأتها التابعة.
  2. حذف القيمة الدفترية او المسجلة لحساب الاستثمار في الشركات التابعة من ميزانية الشركة القابضة.
  3. تحديد نصيب الحصة غير المسيطر عليها (الاقلية) في صافي دخل المنشآت التابعة النتي سيتم توحيدها في القوائم الموحدة. واطهارها بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحد.
  4. عرض الحصة غير المسيطر عليها (حقوق الاقلية) في بند مستقل ضمن حقوق الملكية في الميزانية الموحدة.
  5. يتم حذف جميع المعاملات والارصدة وبنود الدخل والمصاريف بين المجموعات بشكل كامل.
  6. يجب اعداد القوائم المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة بنفس التاريخ (اي ان تكون السنة المالية تنتهي بنفس اليوم).

### ثالثاً. متطلبات الافصاح:

يتطلب المعيار الافصاح عما يلي في القوائم المالية الموحدة: