

# دورة توحيد القوائم المالية للمجموعات: الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة وفق IFRS

2027 – 12 أبريل 2027

برشلونة





## دورة توحيد القوائم المالية للمجموعات: الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة وفق IFRS

المرجع: 18224\_228 التاريخ: 12 - 23 أبريل 2027 المكان: برشلونة الرسوم: GBP 8640

### ملخص البرنامج

توحيد القوائم المالية للمجموعات وفق المعايير IFRS 10 و IAS 28 و IFRS 11 محور دورة تدريبية تمتد 10 أيام بمستوى متقدم لقيادات التقارير المالية في المجموعات، ويخرج منها كل مشارك بملف توحيد خضع للمراجعة وخطة لتحسين إقفال المجموعة. فالمجموعات التي تضم شركات تابعة متعددة الطبقات وشركات زميلة وترتيبات مشتركة وعمليات أجنبية تواجه تقديرات محاسبية دقيقة ومواعيد تقارير ضيقة وتدقيقا مكثفا. ويتدرج البرنامج من السيطرة ونطاق التوحيد، مروراً بالاستحواذ وآليات التوحيد وتغيرات الملكية، إلى طريقة حقوق الملكية والعمليات الأجنبية والاستثمارات والعرض والإفصاح وعملية الإقفال. تقدم هذا البرنامج في توحيد القوائم المالية للمجموعات مارس للتدريب المملكة المتحدة.

### المبررات المؤسسية

أخطاء التوحيد لا تبقى صغيرة؛ فاستنتاج خاطئ بشأن السيطرة، أو رصيد داخلي غير مستبعد، أو تطبيق غير سليم لطريقة حقوق الملكية قد يؤدي إلى إعادة عرض الأرباح والإخلال بتعهدات التمويل، أما المجموعات التي توحد تقديراتها وقيود الاستبعاد والمطابقات فتتفعل أسرع، وترد على المدققين بالأدلة لا بإعادة العمل، وتقدم لمجالس الإدارة نتائج يعتمد عليها.

- زمن إقفال المجموعة: يقصر حين تسير قيود الاستبعاد وحزم التقارير وفق تقويم موحد.
- تسويات التدقيق ومخاطر إعادة العرض: تنخفض حين توثق تقديرات السيطرة والشهرة وطريقة حقوق الملكية وتراجع.
- جودة التقارير للمستثمرين والمقرضين: تتحسن حين تعرض قوائم المجموعة كل أنواع الاستثمارات بصورة متسقة.

### المبادئ والأساس المعرفي

- المعيار IFRS 10 القوائم المالية الموحدة: يوجه نموذج السيطرة الموحد قرارات النطاق في الجلسة 1.
- المعيار IFRS 3 اندماج الأعمال: تركز الجلسة 2 و 3 على طريقة الاستحواذ والشهرة وقياس الحصص غير المسيطرة.
- المعيار IAS 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة والمعيار IFRS 11 الترتيبات المشتركة: تحدد طريقة حقوق الملكية وتصنيف الترتيبات المشتركة محتوى الجلسة 6.
- المعيار IFRS 18 العرض والإفصاح في القوائم المالية: توطر مجاميعه الفرعية ومقاييس الأداء المحددة من الإدارة أعمال العرض في الجلسة 8.



## المشاركون المستهدفون

- القيادات المسؤولة عن توحيد المجموعة واعتماد القوائم المالية الموحدة.
- رؤساء التقارير المالية الذين يضعون السياسات المحاسبية للمجموعة وأوراق التقديرات.
- القيادات المالية التي تشرح نتائج المجموعة لمجالس الإدارة والمستثمرين والمقرضين.
- قيادات التدقيق والرقابة الداخلية التي تراجع مخاطر التوحيد وضوابطه.

يخدم البرنامج الشركات القابضة وشركات الطاقة والبنية التحتية والمؤسسات المالية والمجموعات العائلية.

## مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تقييم السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري في هياكل الملكية المعقدة.
2. سيكون المشاركون قادرين على بناء المعالجة المحاسبية للاستحواذ، بما فيها الشهرة والحصص غير المسيطرة، لعملية اندماج أعمال.
3. سيكون المشاركون قادرين على إعداد تسويات التوحيد للمعاملات الداخلية وتغيرات الملكية وفقدان السيطرة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تطبيق طريقة حقوق الملكية ومحاسبة الترتيبات المشتركة على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والعمليات المشتركة.
5. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص الفجوات في العرض والتحويل وتصنيف الاستثمارات والإفصاح في قوائم المجموعة.
6. سيكون المشاركون قادرين على تصميم إجراءات إقفال المجموعة وضوابطه بما يقلل الأخطاء وزمن الإقفال.

## هيكل البرنامج

### اليوم 1: السيطرة ونطاق توحيد القوائم المالية للمجموعات

ما المنشآت التي تدخل في القوائم المالية الموحدة، ولماذا؟

- نموذج السيطرة في المعيار 10 IFRS: السلطة والعوائد المتغيرة والربط بينهما
- حقوق التصويت المحتملة والسيطرة الفعلية وعلاقات الوكالة
- المنشآت المهيكلية والمنشآت ذات الغرض الخاص
- استثناء المنشآت الاستثمارية وآثاره
- مخطط هيكل المجموعة وورقة تقدير السيطرة



## اليوم 2: اندماج الأعمال وطريقة الاستحواذ

كيف يعترف بالاستحواذ ويقاس في تاريخ الاستحواذ؟

- تحديد المستحوذ وتاريخ الاستحواذ وفق المعيار IFRS 3
- المقابل المحول والمقابل المحتمل وتكاليف الاستحواذ
- القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
- تعديلات فترة القياس
- التمييز بين الأعمال والأصول واختبار التركيز

## اليوم 3: الشهرة والحصص غير المسيطرة

كيف تقاس الشهرة وحصص الأقلية وتتابع بعد الاستحواذ؟

- قياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية
- احتساب الشهرة ومكاسب الشراء بسعر منخفض
- توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد
- الاختبار السنوي لانخفاض قيمة الشهرة داخل المجموعة
- توزيع الأرباح والخسائر على الحصص غير المسيطرة

## اليوم 4: آليات التوحيد واستبعاد المعاملات الداخلية

كيف تتحول الدفاتر المنفردة إلى مجموعة واحدة من الحسابات الموحدة؟

- توحيد السياسات المحاسبية وتواريخ التقارير
- الأرصدة والتوزيعات والقروض بين شركات المجموعة
- الأرباح غير المحققة في المخزون والأصول غير المتداولة
- الضريبة المؤجلة على تسويات التوحيد
- تصميم ورقة عمل التوحيد وقيود التسوية

## اليوم 5: تغيرات الملكية وفقدان السيطرة

ماذا يحدث حين تشتري المجموعة حصة أو تبيعها أو تفقد السيطرة عليها؟



- الاستحواذ المرحلي وإعادة قياس الحصص المملوكة سابقا
- زيادة الملكية أو خفضها دون فقدان السيطرة
- فقدان السيطرة: إلغاء الاعتراف واحتساب الربح أو الخسارة
- مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
- إعادة تنظيم المجموعة والمعاملات تحت السيطرة المشتركة

## اليوم 6: الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والترتيبات المشتركة

كيف يحاسب عن الاستثمارات الخاضعة للتأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة؟

- تقييم التأثير الجوهرى والسيطرة المشتركة
- طريقة حقوق الملكية في المعيار IAS 28: الاعتراف الأولي والقياس اللاحق
- المعاملات الصاعدة والنازلة مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- انخفاض القيمة والخسائر في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تصنيف العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة وفق المعيار IFRS 11

## اليوم 7: العمليات الأجنبية وعملة المجموعة

كيف تحول قوائم الشركات التابعة الأجنبية وتتابع احتياطاتها؟

- العملة الوظيفية وعملة العرض وفق المعيار IAS 21
- تحويل العمليات الأجنبية واحتياطي فروق التحويل
- الشهرة وتعديلات القيمة العادلة للعمليات الأجنبية
- صافي الاستثمار في عملية أجنبية وصلته بالتحوط
- إعادة تصنيف فروق التحويل عند الاستبعاد

## اليوم 8: محاسبة الاستثمارات وعرض قوائم المجموعة

كيف تصنف الاستثمارات الأخرى، وكيف تعرض نتائج المجموعة؟

- تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين وفق المعيار IFRS 9
- خيار قياس حصص الملكية الاستراتيجية بالقيمة العادلة عبر الاحتياطات
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على القروض الداخلية وقروض الشركات المستثمر فيها
- المجاميع الفرعية في المعيار IFRS 18 وعرض نتائج الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية
- مقاييس الأداء المحددة من الإدارة في تقارير المجموعة



## اليوم 9: إفصاحات المجموعة وعملية الإقفال

هل الإفصاحات مكتملة، وهل يمكن إنجاز الإقفال في موعده وتحت الرقابة؟

- إفصاحات المعيار IFRS 12 عن الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة
- إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- حزم تقارير المجموعة والتقويمات ومطابقة المعاملات الداخلية
- ضوابط التوحيد وأدلة المراجعة والجاهزية للتدقيق
- أنظمة التوحيد وخيارات الأتمتة

## اليوم 10: تطبيق توحيد القوائم المالية على حالة متكاملة

هل يمكن توحيد مجموعة كاملة بكل أنواع الاستثمارات والدفاع عن نتائجها؟

- تطبيق تقديرات السيطرة من الجلسة 1 على حالة مجموعة متعددة الطبقات
- جمع تسويات الجلسات 2 إلى 5 في ورقة عمل توحيد واحدة
- إضافة نتائج حقوق الملكية والعمليات الأجنبية من الجلستين 6 و 7
- مراجعة الأقران للعرض والإفصاح في ضوء الجلستين 8 و 9
- إنجاز ملف التوحيد وخطة تحسين إقفال المجموعة

## المنهجية

يعتمد البرنامج على تمارين منظمة حول مجموعة واحدة متعددة الطبقات تتسع كل يوم، بحيث تبنى كل تسوية على سابقتها. ويعد المشاركون القيود وأوراق العمل وأوراق التقديرات ثم يختبرونها مع زملائهم. وتستمد الحالات من مجموعات الطاقة والعقار والخدمات المالية.

- نشاط مقترح: الحكم على السيطرة في منشأة مملوكة عبر اتفاقيات تصويت وخيارات.
- نشاط مقترح: احتساب الشهرة والحصص غير المسيطرة وفق أساسي القياس.
- نشاط مقترح: مطابقة رصيد داخلي غير متطابق قبل إقفال المجموعة.

## المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف توحيد خضع للمراجعة لمجموعة الحالة، يتضمن تقديرات السيطرة والتصنيف، وحسابات الاستحواذ والشهرة، وورقة عمل التوحيد، وجدول طريقة حقوق الملكية والتحويل، ومسودة الإفصاحات، وخطة لتحسين إقفال المجموعة تحدد الضوابط والمسؤولين والتقويم لمؤسسته.



## الأسئلة الشائعة

### هل يناسب برنامج توحيد القوائم المالية للمجموعات القيادات المالية ذات الخبرة؟

نعم، فهو بمستوى متقدم للقيادات التي تعد القوائم المالية الموحدة أو تراجعها، ويفترض معرفة عملية بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### ما المعايير التي يقوم عليها تدريب توحيد القوائم المالية للمجموعات؟

يقوم على المعايير IFRS 10 و IFRS 3 و IFRS 28 و IAS 28 و IFRS 11 و IFRS 12 و IAS 21 و IFRS 9 و IFRS 18، مطبقة عبر حالة مجموعة واحدة تتطور يوما بعد يوم.

### كيف يستخدم ملف توحيد القوائم المالية للمجموعات في العمل؟

تستخدمه نموذجا لأوراق التقديرات في مجموعتك وورقة عمل التوحيد وتقويم الإقفال، ودليلا تقدمه للمدققين.