

# INTRODUCTION TO IPSAS

---



التوحيد والجمهور  
مجموعات القطاعات

# Contents

3.....	الدمج
4.....	مقدمة.....
5.....	موضوعية التعلم .....
34 - 38 .....	المعايير الدولية للقطاع العام 8.....
8 .....	محل السيطرة والتأثير .....
12.....	السيطرة والتأثير والقابلية .....
13.....	الأطراف الأخرى .....
15.....	(المعيار الدولي للقطاع العام 15.....)
17.....	(المعيار الدولي للقطاع العام 17.....)
17.....	35).....
19 .....	الاستثمارات في الشركات المرتبطة والشركات المشتركة .....
19.....	(المعيار الدولي للقطاع العام 19.....)
36).....	الشفافية (المعيار 23.....)
37).....	الشفافية (المعيار 23.....)
34).....	الأفراد (المعيار الدولي للقطاع العام 25.....)
38).....	التصرفات العابرة للحدود (38).....
72.....	المتبنون للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام حول قاعدة محاسبة الممارسة .....
27.....	أسئلة ونقاشات .....
82.....	أسئلة المراجعة .....
23.....	ردود على أسئلة المراجعة .....
04.....	إعادة تجميع القطاع العام .....
14.....	موضوعية التعلم .....
41 .....	إعادة تجميع القطاع العام .....
42 .....	أمثلة .....
42 .....	سؤال للنقاش.....
34.....	أنواع إعادة تجميع القطاع العام .....
44.....	تصنيف مجموعات القطاع العام .....
44 .....	الكيان يتحكم .....
54.....	تقييم المادة الاقتصادية لإعادة التجميع .....
1.....	أمثلة .....
46.....	2.....
46.....	الانصهار .....

طريقة تعديل المشاركة في المصالح المشتركة.....	84
توافق عمليات الاستحواذ.....	49
الاستحواذ.....	94
الإفصاحات.....	50
أسئلة المراجعة.....	15
ردود على أسئلة المراجعة.....	35

# Consolidation

# Introduction

تعمل الحكومات، وفي بعض الحالات، من كيانات أخرى في القطاع العام، على ممارسة السياسة وتوفير الخدمات من خلال وساطة كيانات مختلفة. هناك بعض الكيانات التنظيمية والمحاسبة مثل الإدارات والأصول الخاصة والحسابات التي تتكامل مع كيان القطاع العام وتنتقل عبرها إلى الخدمات العامة مباشرة

وممارسة الوظيفة التنفيذية.

يمكن أن يكون الآخرون شركات متميزة مهتمة بالجاهها الخاص، بالإضافة إلى ذلك، بموجب التشريعات، والسلطات المالية وسلطة تشغيلية مفوضة، في بعض الحالات، يمكن أن يتم التحكم في هذه الكيانات مع كيانات أخرى.

يمكن للحكومات أو الكيانات الأخرى في القطاع العام أن تتمكن من توجيه عمليات إحدى الكيانات أو أكثر من أجل الاستفادة من أنشطة هذه الكيانات، يمكن أيضًا أن تتعرض لرسم أو فرصة مالية يمكن أن تؤدي إلى نتيجة

أنشطة هذه الكيانات.

إن هدف الدولة المالية للاستخدام العام للحكومة والكيانات الأخرى في القطاع العام هو مراعاة الطبيعة الكاملة ومواصلة الشؤون والموارد المالية التي تحكم فيها الجهة، بما في ذلك بعض الأنشطة المتعلقة بالأنشطة ووكالات ومؤسسات. هذه المعلومات ضرورية حتى يتمكن المستخدمون من فهم عمليات المؤسسة، ومن الممكن تقييم المسؤولية عن الاستخدام وإدارة الموارد التي تكون موقعة وحتى نهاية جائزة القرار.

الكشف عن المعلومات المتعلقة بالموارد والالتزامات واستحقاقات الخدمات أو الأنشطة الأخرى التي تشكل كياناً في المجموعة، والتي تدعمها الحكومة أو كيان آخر في القطاع العام، و القدرة على الإدارة، والتي تشمل الخلايا التي يمكن أن تقوم بالتوجيه من خلال وسيط بين كيانات أخرى، ستكون ضرورية لتحقيق نهاية المسؤولية والحصول على القرار.

ويحدث ذلك بشكل خاص عندما يمكن أن تؤدي نتائج التوجه إلى تحقيق فوائد لمؤسسة القطاع العام أو التعرض لممول أو شخص ما.

يركز هذا القسم من هذه الوحدة على متطلبات المعيار 34 IPSAS إحصائيات التمويل الفردي؛ المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 35 الدول الممولة الموحدة؛ المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 36، المساهمات في المؤسسات المرتبطة والشركات المشتركة؛ المعيار الدولي للقطاع العام 37، الشراكة والمعيار الدولي 38، المعلومات المقدمة حول المشاركات في الكيانات الأخرى.

تشمل المواضيع المحددة ما يلي:

• تعتبر هذه الكيانات في مرحلة الإعداد وتقديم الحالات المالية الموحدة

• هذا هو محيط الدول المالية الموحدة

• تمكين التحكم في نهاية عرض الحالات المالية

• تحديد الكيانات التي يتم التحكم فيها

• الشروط والمؤشرات المستخدمة في تحليل العلاقات بين الكيانات من أجل الإنشاء إذا كانت السيطرة موجودة

• إجراءات الدمج

• تعديلات التوحيد

• التوافق مع السياسات المتوافقة

• مطابقة تواريخ إعداد التقارير

ne donnant pas le controlo Déclaration des المشاركات

• طريقة Mémise en équivalence

• إعداد وعرض الحالات المالية للأفراد.

• قابلية الكيانات الخاضعة للرقابة والكيانات الخاضعة للرقابة المشتركة والشركات المرتبطة بها

• الإفصاحات.

## Learning Objective

• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 34 الدول الممولة الأفراد

• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 35 الدول الممولة الموحدة

• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 36 المساهمات في الشركات المرتبطة والشركات المشتركة

• المعيار 37، IPSAS الشراكة

• المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 38 المعلومات التي توفر المعلومات عن المصالح المتبقية في كيانات أخرى

• Vous pouvez postuler :

◦ المتطلبات المتعلقة بالإنشاء وعرض الحالات المالية الموحدة

الإعلانات

◦ تعريف «التحكم»

◦ إجراءات الدمج

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 34 الدول الممولة الأفراد

يمكن للكيان الذي يخضع للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 35 لإعداد حالات التمويل الموحدة أن يختار (أو يكون ملتزمًا بالتنظيم) إعداد حالات الممولين الأفراد. الدول المالية الموحدة التي تأخذ في الاعتبار الوضع المالي وأداء المؤسسة الاقتصادية في مجموعتها. تأخذ حالات الممولين الأفراد في الاعتبار الوضع المالي وأداء المنشأة الفردية التي تعد هذه الحالات المالية للأفراد.

يفرض المعيار 34 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المتطلبات والمعلومات الخاضعة للمحاسبة المتعلقة بالاستثمارات في الكيانات الخاضعة للرقابة والشركات المشتركة والشركات المرتبطة عندما تقوم كيان بإعداد حالات مالية فردية. المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 34 هو عدم قيام كيان مراقب بإعداد حالات مالية منفصلة. ومع ذلك، عندما تتحكم مؤسسة في اختيار إعداد حالات مالية منفصلة (أو تكون ملتزمة بالقانون)، فإنها ستنبع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 34.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 35 الدول الممولة الموحدة

تعتمد الجهة التي تقوم بإعداد وتقديم الحالات المالية على القدرة على ممارسة التمارين الرياضية على تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 عند إعداد وعرض الحالات المالية الموحدة للمؤسسة الاقتصادية. الكيان الذي هو كيان خاضع للرقابة - وهو كيان يتحكم في كيان آخر - يخضع للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 35 لإعداد الحالات المالية الموحدة (مع بعض الاستثناءات من الكيان الخاضع للرقابة هو نفس الكيان الخاضع للرقابة).

تم إعداد الحالات المالية الموحدة لكيان اقتصادي موجود كواحد من الكيانات الفريدة.

في نهاية المعلومات المالية، الكيان الاقتصادي هو مجموعة من الكيانات التي تشمل الكيان الذي يتحكم فيه والكيانات التي تتحكم فيها. سواء كانت مكونة أم لا. تتضمن المصطلحات الأخرى المستخدمة لتصميم كيان اقتصادي كيانًا إداريًا، وكيانًا ماليًا، وكيانًا موحدًا وجماعيًا.

يتوافق عرض الدول المالية الموحدة مع أهداف الدول المالية التي تستخدم بشكل عام مؤسسات القطاع العام. علاوة على ذلك، توفير توافق بين الطبيعة والإدارة الكاملة للشؤون والموارد المالية التي تتحكم فيها المؤسسة، بما في ذلك الاعتمادات على أنشطة وكالاتها ومؤسساتها. تهدف المعلومات المالية الموحدة إلى مساعدة المستخدمين على فهم عمليات المؤسسة وتقييم المسؤولية عن الاستخدام وإدارة الموارد التي تعتبر مؤنوقة وحتى نهاية قرار القرار.

استثناء من متطلباتنا العامة، لا يتطلب المعيار 35 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أن يكون كيان الاستثمار مستعدًا ويقدم حالات مالية موحدة. كيان الاستثمار هو كيان:

(أ) الحصول على أموال إضافية من أحد أو أكثر من مستثمرين في نفس الوقت لتوفير هؤلاء المستثمرين

خدمات إدارة المواضع؛

(ب) من أجل استثمار الأموال الفريدة للحصول على عائدات من زيادة رأس المال وعائدات التنسيب،

أو ليه دوكس؛ وآخرون

(ج) قياس وتقييم أداء شبه إجمالي استثماراتهم على أساس القيمة العادلة.

يشمل تعريف كيان الاستثمار بعض الأموال السيادية، وبعض صناديق التقاعد، وبعض الأموال المتوقعة على المشاركات الأكبر في مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) أو مبادرات التمويل الخاص (PFI). نظرًا لأن هذه الكيانات موجودة في مرحلة توليد النتائج، فمن الأفضل الرد على طلبات مستخدمي حالتهم المالية التي تقدم جميع استثماراتهم ذات القيمة العادلة.

من أجل تحقيق الهدف، المعيار : 35 IPSAS

(أ) *l'entité contrôlante* (l'entité qui exige qu'une entité (l'entité contrôlante) يتحكم في واحدة أو أكثر من الكيانات الأخرى (الكيانات التي يتم التحكم فيها) الحالية من états توحيد الممولين ;

(ب) تحديد مبدأ التحكم وتفعيل التحكم كقاعدة للتوحيد؛

(ج) قم بالتعليق على تطبيق مبدأ التحكم لتحديد ما إذا كانت الكيان يتحكم في كيان آخر وما عليك سوى توحيد

هذا الكيان ;

(د) تحديد المتطلبات الخاضعة للرقابة لإعداد الحالات المالية الموحدة؛ وآخرون

هـ) تحديد كيان استثماري وإلغاء استثناء توحيد الكيانات الخاضعة للرقابة الخاصة بكيان ما

الاستثمار.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 36، المساهمات في المؤسسات المرتبطة والشركات المشتركة

يمكن أن يكون الكيان الخاضع للرقابة (أو الكيان الخاضع للرقابة) مستثمرًا في شركة زميلة. في هذه الحالة، فإن حالات الممولين المجمع والمقدمة والمتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 هي أيضًا طريقة معدة لتكون متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

36.

شركة مساهمة هي كيان من مجموعة المستثمر (مؤسسة خاضعة للرقابة) يمارس تأثيرًا ملحوظًا لا يشكل سيطرة أو سيطرة مشتركة.

وينطبق المعيار 36 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على الاستثمارات فقط عندما يؤدي الاستثمار إلى احتجاز مشاركة قابلة للقياس الكمي.

يتضمن ذلك المشاركات المجزأة من الاستثمارات في هيكل رأس مال كيان آخر، يصمم هيكل رأس المال شكلًا من أشكال الإجراءات الرأسمالية أو شكلًا معادلًا لرأس المال، مما يوضح الأجزاء الموجودة في الثقة العقارية.

يمكن أن تشمل المشاركات القابلة للقياس الكمي أيضًا المشاركات التي تم تفرغها من الاستثمارات الأخرى في بحيث يمكن تقييم مشاركة الكيان بطريقة قابلة للتقييم (على سبيل المثال، المشاركات في شركة أفراد). عندما يكون هيكل رأس مال الكيان الآخر غير محدد، قد لا يكون من الممكن الحصول على مقياس مناسب للمشاركة.

يمكن أيضًا أن يكون الكيان الخاضع للرقابة مستثمرًا في شركة مشتركة، مرة أخرى، فإن حالات الممولين المجمع والمقدمة والمتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 هي أيضًا طريقة تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36.

المؤسسة المشتركة هي شراكة بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على المؤسسة على الحقوق المتعلقة بالنشاط على شبكة الشركة. التحكم الموحد هو مشاركة تهدف إلى التحكم في اتفاق على أفضل وجه من اتفاق مخالف لا يوجد عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية موافقة مشتركة من الأطراف المشاركة في التحكم.

يفرض المعيار 36 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على كيان يمارس سيطرة مشتركة أو تأثيرًا ملحوظًا على مؤسسة تعمل على المحاسبة والمشاركة في مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة وفقًا لطريقة التكافؤ.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 37 الشراكة

ينص المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 37 على مبادئ المعلومات المالية للكيانات التي تتمتع بمصالح في اتفاقيات خاضعة للرقابة المشتركة، (c'est-à-dire des Partenariats) الشراكة هي شراكة بين طرفين أو أكثر تمارس سيطرة مشتركة. يمكن أن تكون الشراكة بمثابة نشاط مشترك أو مؤسسة مشتركة.

يحدد المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية التحكم الموحد على أنه «المشاركة تتم من خلال اتفاق على أفضل وجه من اتفاق مخالف لا يوجد عندما تكون القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة ضرورية للموافقة الموحدة للأطراف المشاركة في السيطرة».

المؤسسة المجتمعية هي شراكة بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على الاتفاق على الحقوق المتعلقة بالأنشطة والالتزامات على أساس سلبيات كاذبة بموجب الاتفاق.

المؤسسة المشتركة هي شراكة بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على المؤسسة على الحقوق المتعلقة بالنشاط على شبكة الشركة.

إن الشراكة التي لا يتم تنظيمها بواسطة مركبة متميزة هي عملية مشتركة. يمكن أن تكون الشراكة في الأنشطة والتصرفات السلبية في الشراكة في سيارة متميزة بمثابة مؤسسة مشتركة، أو مؤسسة مشتركة.

يشير المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 37 إلى كيان لديه مصلحة في مؤسسة مشتركة كمشغل متعاون. يتم استدعاء الكيان الذي يرغب في المشاركة في مشروع مشترك كصاحب مشروع مشترك.

يقوم المتعاون بالجمع، فيما يتعلق بالمشاركة في عملية مشتركة، العناصر التالية:

(أ) هذه الأنشطة، وتتضمن جزءًا من الأنشطة الملتصقة؛

(ب) هذه الأمور، وتتضمن جزءًا من الأحداث المتعاقد عليها؛

(ج) مصدر إيراداته من البيع جزء من الإنتاج الناتج عن المؤسسة المجتمعية؛

(د) جزء من الإيرادات الناتجة عن إنتاج الشركة المجتمعية؛ وآخرون

(هـ) نفقاته، وتتضمن جزءًا من النفقات المشتركة.

يقوم أحد رواد الأعمال المشاركين بالمحاسبة والمشاركة في مؤسسة مشتركة كاستثمار ومقارنة هذا الاستثمار من خلال طريقة التكافؤ المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 36.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 38 المعلومات التي توفر المعلومات عن المصالح المتبقية في كيانات أخرى

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 38 يتطلب كيانًا يوفر معلومات تسمح لمستخدمي حالته المالية بالمقيمين:

(أ) الطبيعة والمخاطر المرتبطة بمشاركاتك في الكيانات الخاضعة للرقابة، والكيانات الخاضعة للرقابة غير الموحدة، الشراكة والمؤسسات المرتبطة والكيانات الهيكلية غير الموحدة؛ وآخرون

(ب) تأثيرات هذه المصالح على الوضع المالي والاداء المالي وتدفق الخزينة.

لا يتضمن معيار 38 IPSAS أي متطلبات قابلة للتوافق مع معايير 34 IPSAS إلى 37 IPSAS. وبدلاً من ذلك، ينص المعيار 38 IPSAS على متطلبات المعلومات التفصيلية للكيانات التي تتولى تقديم وتقديم الحالات المالية الموحدة.

## IPSAS 34 – 38

• استثمار كيان في كيان آخر، وهو هذا الكيان:

• كيان خاضع للرقابة (توافق الدمج)

• مشاركة في مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة (mise en équivalence)

• عملية مشتركة (توافق الأنشطة والتصرفات السلبية) تحدد القاعدة

زين

• مفاهيم التحكم والتأثير الملحوظ تحدد تقييم نوع الاستثمار  
détenu par une entité.

هذه الأسئلة هي أكثر تفصيلاً وأكثر تفصيلاً في هذه الوحدة.

## Analyzing control and influence

• التحكم - كيان يتحكم في كيان آخر عندما يتم عرضه، أو حقوقه، لمزايا المتغيرات

إن تأثير ذلك على الكيان الآخر والقدرة على التأثير على الطبيعة أو جبل هذه المزايا يمنحها القدرة على الكيان الآخر.

• التحكم الموحد - المشاركة تعقد التحكم في اتفاق على أفضل وجه من اتفاق مخالف لا يوجد عند اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة التي تتطلب موافقة موحدة من الأطراف المشاركة في التحكم.

• التأثير الملحوظ - القدرة على المشاركة في القرارات السياسية والمالية والعملية من أجل كيان آخر، بدون سيطرة ولا سيطرة على هذه السياسة.

لتحديد القاعدة التي تنطبق على مطابقة المشاركة في كيان آخر، يجب تقييم مستويات التأثير المختلفة في الاستثمار.

السؤال الذي يجب معرفته هو ما إذا كان الكيان يتحكم في كيان آخر في العمل الاحترافي، بناءً على تعريف التحكم والظروف الخاصة لكل حالة.

كونترول

يتم تحديد وحدة التحكم كما يلي:

يتحكم كيان في كيان آخر عندما يتم الكشف عنه، أو من خلال الحقوق، من خلال المزايا المتغيرة التي تؤثر على الكيان الآخر وما هي قدرته على التأثير على الطبيعة أو مجموعة هذه المزايا. son pouvoir sur l'autre entité.  
par le biais de

هذا يعني أن الكيان يتحكم في كيان آخر إذا - وبمفرده - يمتلك الكيان جميع العناصر التالية:

(أ) القدرة على الكيان الآخر؛

(ب) العرض أو الحقوق لمزايا المتغيرات التي يتم استخلاصها من آثارها في الكيان الآخر؛ وآخرون

(ج) القدرة على الاستخدام يمكن أن تؤثر على الكيان الآخر للتأثير على الطبيعة أو مجموعة المزايا  
التصمين في الكيان الآخر.

من المهم ملاحظة أن التحكم لا يتطلب مشاركة أغلبية أو مشاركة أخرى في رأس المال. لا يوجد كيان ضمن مسؤولية الإدارة (أو هذا ضمناً) للإدارة اليومية. Chacun des trois Factors doit être pris en compte.

## Pouvoir sur l'autre entité

التحكم هو قدرة الكيان على ممارسة القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالكيان الآخر. الأنشطة ذات الصلة هي الأنشطة التي تؤثر بطريقة تدل على طبيعة أو حجم المزايا التي تعود على الكيان بالتأثير على الكيان الآخر. ويشير حق إدارة السياسات المالية والعمليات في كيان آخر إلى أن الكيان يتمتع بالقدرة على إدارة الأنشطة ذات الصلة بكيان آخر وتشكل الطريقة التي يتم بها تعزيز القدرة في القطاع العام.

Le pouvoir naît des droits. في بعض الحالات، يكون تقييم القدرة بسيطًا، على سبيل المثال عندما يتم الحصول على القدرة على كيان آخر بشكل مباشر وحصري من خلال حقوق التصويت الممنوحة من خلال أدوات الرؤوس الخاصة مثل الإجراءات، ويمكن تقييمها في الاعتبار حقوق التصويت في هذه المشاركات.

ومع ذلك، ستتمكن كيانات القطاع العام من الحصول على القدرة على الحصول على كيان آخر بفضل الحقوق الأخرى التي يتمتع بها حق التصويت. ويمكنهم أيضًا الحصول على القدرة على كيان آخر دون التصرف في أداة رأس المال الخاصة الموثقة من ممول الاستثمار. يمكن للكيان أن يتجنب الحقوق الممنوحة بموجب اتفاقات متناقضة. يمكن لهذه الحقوق أن تمنح كيانًا القدرة على تحفيز الكيان الآخر عن طريق استخدام الأنشطة أو استخدام سلوكيات تؤثر على الطبيعة أو على حجم المزايا المكتسبة في أول كيان مذكور. قد يكون تقييم مسألة المعرفة إذا كانت هذه الحقوق لا تحل محل القدرة على كيان آخر معقدًا ويتطلب الحصول على جائزة من حساب العوامل الإضافية.

قد يكون لدى الكيان القدرة على كيان آخر إذا لم يكن مسؤولًا عن العمل اليومي للكيان الآخر أو بالطريقة التي يتم بها ممارسة الوظائف الموصوفة من قبل هذا الكيان الآخر.

يمكن للتشريع أن يمنح الأجهزة التشريعية أو الوكلاء القانونيين القدرة على ممارسة وظائفهم المستقلة عن الحكومة. يمكن للتشريع أيضًا أن يحدد الإعدادات العامة في قوانين المنظمة، ويوضح ما إذا كان قانون المنظمة يعمل بطريقة متوافقة مع الأهداف الثانية من قبل البرلمان أو منظمة مماثلة. إن وجود سلطات قانونية يسمح لها بممارسة أسلوب مستقل عن مكافحة الإرهاب، وهو كيان يتمتع بالقدرة على إدارة السياسات التشغيلية والمالية لكيان آخر يرغب في وضع قوانين قوية للإطارات المزايا. على سبيل المثال، لا يستبعد استقلال البنك المركزي في مجال السياسة النقدية إمكانية التحكم فيه. من الصعب أن تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف.

إن وجود حقوق في كيان آخر لا يتطلب بالضرورة نشوء القدرة على تقدير السيطرة.

لا يوجد كيان قادر على وجود كيان آخر في حد ذاته :

(أ) التحكم المنظم؛ أو

(ب) الاعتماد الاقتصادي.

قد يتمكن الكيان من ممارسة هذه القدرة دون ممارسة تلك القدرة. تعمل هيئة على تعزيز القدرة على توجيه الأنشطة المعنية حتى تتمكن من ممارسة حقوقها الاتجاهية مرة أخرى. يمكن أن تساعد المساعدة التي توجهها المؤسسة إلى الأنشطة ذات الصلة بالكيان الذي تسيطر عليه في تحديد ما إذا كانت الكيان قادرًا على ذلك، ولكن هذه الإجراءات ليست كذلك، في بعض الأمثلة، لتحديد ما إذا كانت الكيان أفا . l'entité sous control. pouvoir sur حالة إنشاء كيان مع أنشطة محددة مسبقًا، قد يتم ممارسة حق توجيه الأنشطة ذات الصلة في لحظة إنشاء الكيان (يتم استدعاء طلب بموجب "القيادة التلقائية").

Parfois, plusieurs entités auront des droits sur une autre entité. إذا كان هناك كيانات أو أكثر من كيانات لديها كل حقوق موجودة تمنحها القدرة من جانب واحد على إدارة أنشطة مختلفة ذات صلة، فإن الكيان الذي لديه القدرة بالفعل على توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل أكبر على طبيعة هذا الكيان أو مجموعة مزايا هذا الكيان le pouvoir sur cette autre.

يمكن أن يتم تقييم الكيان بقدرة على التحكم في كيان ما إذا كان لدى كيانات أخرى حقوق موجودة تمنحها القدرة على المشاركة الفعلية في توجيه الأنشطة المعنية، على سبيل المثال عندما يمارس كيان آخر تأثيرًا ملحوظًا. ومع ذلك، فإن الكيان الذي يحصل على حقوق الحماية فقط لا يمكنه السيطرة على كيان آخر ولا يمكنه التحكم في هذا الكيان الآخر.

عرض أو حقوق لمزايا المتغيرات التي تنعكس في الكيان الآخر

لا يكفي تمكين التحكم في كيان آخر. يجب أيضًا أن يتم الكشف عن الكيان، أو تجنب الحقوق، من خلال المزايا المتغيرة التي تؤثر على الكيان الآخر.

يتم عرض الكيان. أو حقًا، على المزايا المتغيرة التي تؤثر على كيان آخر عندما تكون المزايا التي تبحث عنها عرضة للتنوع بسبب أداء هذا الكيان الآخر. تتمتع الكيانات بمزايا إيجابية للممولين أو غير الممولين في الوقت المناسب. ومع ذلك، خلال فترة إعداد التقارير بشكل خاص، قد يكون التأثير الحقيقي للتأثير كيان في كيان آخر إيجابيًا فريدًا، أو سلبيًا فقط، أو مزيجًا من الإيجابية والسلبية.

يمكن أن تكون المزايا التي تعود على الكيان عبارة عن ممولين فقط، أو غير ممولين فقط، أو ممولين وغير ممولين فقط. يمكن للمزايا غير الممولة أن تنجو عندما تكون أنشطة كيان آخر متوافقة مع أهداف الكيان وتساعد الكيان على تحقيق أهدافه. على سبيل المثال، يمكن للكيان أن يحصل على المزايا عندما يقدم كيان آخر أنشطة متسقة مع الخدمات التي يجب أن يقدمها الكيان الأول بشكل إضافي. يمكن أن تكون الأنشطة المتوافقة عبارة عن شركات تطوعية، وقد تتجنب المؤسسة القدرة على الترتيب إلى كيان آخر يقوم بهذه الأنشطة. يؤهل المعيار IPSAS 35 هذه الأنشطة المتوافقة مع الأنشطة المتطابقة.

يمكن أن تستمر المزايا غير الممولة أيضًا عندما يكون لدى كيانين أهداف مكملة (هذا يعني أن أهداف الكيان تكتمل وتكمل أهداف الكيان الآخر).

توضح الأمثلة التالية المزايا المالية التي يمكن أن يترتب على الكيان تأثيره في كيان آخر:

•أرباح الأسهم والفوائد المتغيرة على سندات الإنشاء وتوزيعات المزايا الاقتصادية الأخرى ;

•عرض الزيادات أو التخفيضات في قيمة الاستثمار في كيان آخر ;

•عرض النتائج الناتجة عن اتفاقيات الدعم المالي، والتي تشمل الدعم المالي للمشاريع الكبرى.

المشاريع؛

•وفورات الميزانية (على سبيل المثال، إذا كان بإمكان الكيان تحقيق اقتصاديات الميزانية أو التآزر المشترك les Actifs de l'autre entité avec ses opérations ou actifs) ;

•الفوائد المتبقية في أعمال وأموال الكيان الآخر عند تصفية هذا الكيان الآخر ; وآخرون

•عروض أخرى لمزايا المتغيرات التي لا تكون متاحة لجهات أخرى.

إليك أمثلة على المزايا غير الممولة:

•القدرة على الاستفادة من المعلومات المتخصصة لدى كيان آخر ; •صب القيمة

•كيان آخر يتولى تنظيم الأنشطة التي تساعد على تحقيق أهدافه. كائنات؛

•النتائج المحسنة.

• Livraison plus efficace des résultats ;

•الإنتاج والشحن بالإضافة إلى الكفاءة أو الفعالية في مجال الأعمال والخدمات ; •المتخلص من

النشاط والخدمات المرتبطة المتاحة بالإضافة إلى أن هذا لا يؤدي إلى أي شيء آخر ; وآخرون

•تجنب مستوى جودة الخدمة الأعلى الذي سيزيد من الحالة.

حتى لو كان الكيان الوحيد يمكنه التحكم في كيان آخر، فيمكن للأطراف المتعددة مشاركة فوائد هذا الكيان الآخر. على سبيل المثال، لا يمكن لراكبي المشاركات السيطرة على المزايا التي يتقاسمها الممولين مثل الفائض أو توزيعات الكيان أو المزايا غير الممولة مثل مواءمة الأنشطة مع النتائج المطلوبة.

الامتياز بين القدرة والمزايا

لتجنب التحكم في كيان آخر، يجب أن يكون الكيان من خلال إجراء حجز امتياز بين هذا الكيان الآخر ويتم عرض المزايا الإضافية له، أو من خلال الحقوق، من هذا الكيان الآخر.

إن الكيان الذي يتحكم في كيان آخر إذا لم يكن قادرًا على التحكم في الكيان وحده، ويتم تقييم العرض أو الحقوق على أساس المزايا المتغيرة التي تؤثر على الكيان الآخر، بالإضافة إلى قدراته، استخدم القدرة على التأثير على الطبيعة أو الجبل من خلال مزاياها المضمنة في الكيان الذي يتم تقييم التحكم فيه.

إن وجود الأهداف المتوافقة معها لا يكفي لكي يستنتج الكيان أنه يتحكم في كيان آخر. من أجل ممارسة السيطرة، يجب على الكيان أيضًا أن يتجنب القدرة على الاستفادة من القدرة على التحكم في الكيان من أجل تنظيم هذا الكيان الآخر من العمل لتحقيق أهدافه.

الكيان المتصرف في حقوق اتخاذ القرار إذا كان مأمورًا أو وكيلًا. يتم تحديده أيضًا إذا كان الكيان الآخر يتمتع بحقوق اتخاذ القرار بصفته وكيل الكيان. الوكيل هو طرف لا يتم بموجبه المشاركة الرئيسية من خلال الاسم ومن أجل الاستفادة من طرف آخر (le mandant) ولا يمكنه التحكم في الكيان الآخر عند ممارسة القدرة على اتخاذ القرار، ومع ذلك، يمكن أن يتم إيقاف القدرة على التفويض وتمارسها من خلال تفويض، ولكن بالاسم المطلوب.

#### التحكم الموحد

يتم تحديد التحكم الموحد كما يلي:

التحكم الموحد هو مشاركة تهدف إلى التحكم في اتفاق على أفضل وجه من اتفاق مخالف لا يوجد عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية موافقة مشتركة من الأطراف المشاركة في التحكم.

يوجد نوعان من الشراكة والعمليات المشتركة والشركات المشتركة، كل ذلك يتطلب متطلبات مختلفة قابلة للمحاسبة.

يحتاج الائتان إلى تحكم مشترك، يتطلب تعريف التحكم وجود اتفاق مخالف من خلال التأكد من أن القرارات المتعلقة بالأنشطة المعنية تتطلب موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في التحكم.

يمكن أن يتم تنفيذ الاتفاقات المتنافسة بعدة طرق. الاتفاق المتفق عليه هو سهل، ولكن دائمًا ما يتم كتابته على شكل عقد أو مناقشات موثقة بين الأطراف. الآليات القانونية التي تمنحها السلطة التشريعية أو التنفيذية يمكنها أيضًا إنشاء اتفاقات تنفيذية، مماثلة للاتفاقات التعاقدية، وهي نفسها، مرتبطة بالعقود بين الأطراف.

#### تأثير كبير

يتم تعريف التأثير البارز على أنه مناسب:

التأثير الملحوظ هو القدرة على المشاركة في القرارات السياسية والمالية والتشغيلية لكيان آخر، لكنه لا يشكل سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

السؤال المطروح حول ما إذا كان المستثمر يمارس تأثيرًا ملحوظًا على المؤسسة المالية هو سؤال يتعلق بالأساسيات حول طبيعة العلاقة بين المستثمر والمؤسسة المالية. لكي تتمكن من تقييم ما إذا كان الكيان يمارس تأثيرًا ملحوظًا على شركة زمنية، يجب على الكيان أن يحافظ على مشاركة قابلة للقياس الكمي في الشركة المرتبطة. يمكن أن يتخذ هذا شكلًا من أشكال العمل أو شكلًا آخر من أشكال الرؤوس الخاصة، أو شكلًا آخر في مشاركة الكيان

يتم تقييمها بطريقة قابلة للتنفيذ.

إذا كانت إحدى الكيانات تقوم بمشاركة قابلة للقياس الكمي وما تقتطعه بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، من خلال وساطة الكيانات الخاضعة للرقابة). 20 سنًا أو أكثر من حقوق التصويت للكيانات العاملة، فمن المفترض أن تمارس الكيان تأثيرًا ملحوظًا، على الرغم من أنها لا تستطيع أن تكون واضحة في توضيح أنها لا تفعل ذلك. في الاتجاه المعاكس، إذا كانت الكيانات تسحب بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، من خلال وسيط الكيانات الخاضعة للرقابة)، أقل من 20 في المائة من حقوق التصويت للكيان المسيطر، فمن المفترض أن الكيان لا يوجد تأثير ملحوظ، على الأقل يمكن أن يكون التأثير واضحًا. إن المشاركة الكبيرة أو الأكبر لمستثمر آخر لا تتطلب بالضرورة كيانًا يمارس تأثيرًا ملحوظًا.

إن وجود تأثير ملحوظ على كيان هو بشكل عام ناتج عن أحد أو أكثر من الأساليب التالية:

(أ) التمثيل لدى مجلس الإدارة أو لدى مدير منظمة مكافئة للشركة التجارية؛

(ب) المشاركة في عملية إعداد السياسات، وتشمل المشاركة في القرارات المتعلقة بالمكاسب أو المكاسب توزيعات مماثلة؛

ج) المعاملات المهمة بين الكيان والكيان في إطار الاستثمار؛

د) تبادل الموظفين؛ أو

هـ) توفير تقنيات المعلومات الأساسية.

إن وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي هي قابلة للممارسة بالفعل أو قابلة للتحويل، والتي تشمل حقوق التصويت المحتملة المتبقية لدى كيانات أخرى، يتم احتسابه عند تقييم التأثير الملحوظ لواحدة كيان. حقوق التصويت المحتملة ليست فعلية أو قابلة للممارسة أو قابلة للتحويل عندما لا يمكن، على سبيل المثال، ممارستها أو تحويلها إلى تاريخ لاحق أو حتى بقاء حدث مستقبلي.

تشمل حقوق التصويت المحتملة فوائد الحصول على الإجراءات، وخيارات شراء الإجراءات، وأدوات الإيداع أو الرؤوس الخاصة القابلة للتحويل في الإجراءات العادية، أو الأدوات الأخرى المشابهة التي تحتوي على الإمكانيات، إنها تمارين أو تحويلات، من خلال منح الكيان القدرة على التصويت الإضافي أو تقليل القدرة على التصويت لحزب آخر، حول السياسات المالية وعمليات كيان آخر.

يخسر كيان تأثيرًا ملحوظًا على كيان مزدهر عندما يفقد قدرته على المشاركة في القرارات السياسية والمالية وعمليات هذا الكيان الماهر. يمكن أن تظل قوة التأثير الملحوظة مع أو دون تغيير مستويات الملكية المطلقة أو النسبية. يمكن أن يحدث هذا، على سبيل المثال، عندما تقوم شركة ما بالسيطرة على حكومة أخرى، أو محكمة، أو مدير. يمكن أن يؤدي ذلك أيضًا إلى نتيجة اتفاق مخالف.

## Control, influence, and accounting

التأثير	التوافق
كونترول	الدمج
التحكم الموحد	Coentreprise أو équivalece عملية مشتركة - actifs, passifs, revenus, dépenses
التأثير على Mise en équivalence بشكل ملحوظ	
تأثير التأثير	ممول الأدوات - معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام / 29 معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام 41 أو غيرها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هي الأفضل

إن قدرة الكيان على ممارسة سيطرة أو تأثير على كيان آخر هي العامل الذي يحدد معيار التطبيق والطريقة المستخدمة لمحاسبة وتقييم الاستثمار في كيان آخر.

إذا كانت المنشأة تتحكم في كيان آخر، فسيتم توحيد المشاركة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35.

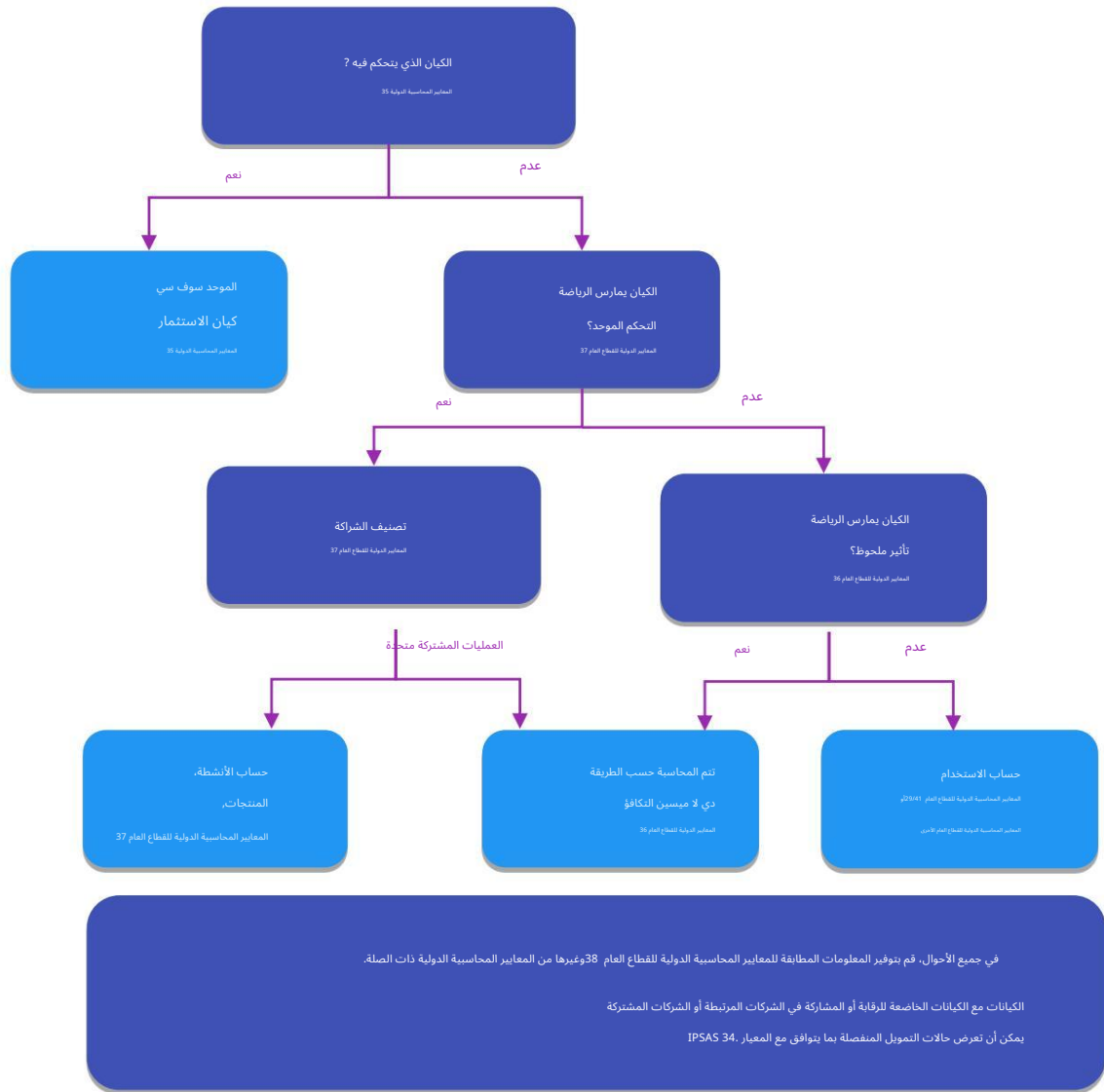
إذا كانت الكيان يمارس سيطرة مشتركة، فيجب عليه تحديد نوع الشراكة التي لا ينبغي التخلص منها. إذا كان الاستثمار مؤسسة مشتركة، فإن الكيان الذي تتم محاسبته بالمشاركة في كيان آخر يعتمد على طريقة التكافؤ المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36. وإذا كان الاستثمار مؤسسة مشتركة، فإن الكيان يقوم بمحاسبة أفعاله وأمواله، المنتجات والرسوم

التوافق مع المعايير الدولية للقطاع العام 36. المعايير الدولية للقطاع العام 37.

إذا كانت قدرة الكيان على التأثير على الأنشطة ذات الصلة بكيان آخر، فإن الاستثمار يتم مقارنته بطريقة التكافؤ المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36.

إذا كانت المؤسسة ضعيفة أو غير قادرة على التأثير على الأنشطة ذات الصلة بكيان آخر، فسيتم تصنيف الاستثمار كأداة تمويل تتوافق مع المعيار 29 IPSAS، أو 41 IPSAS بمجرد أن تعتمد المؤسسة المعيار 41 IPSAS قبل التاريخ d'entrée en vigueur (راجع وحدة Instruments Financiers لمزيد من التفاصيل).

## Involvement with other parties



الكيان هو كيان يتم التحكم فيه

الكيان الذي يتم التحكم فيه هو الكيان الذي يتحكم في كيان أو أكثر من الكيانات. ينص المعيار 35 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أن الكيانات التي تتحكم في حالات التمويل الموحدة، مع بعض الاستثناءات.

الاستثناء الأول المتعلق بحالة الكيان الخاضع للرقابة هو كيان استثماري. كيان الاستثمار هو كيان:

(أ) الحصول على أموال إضافية من أحد أو أكثر من مستثمرين في نفس الوقت لتوفير هؤلاء المستثمرين

خدمات إدارة المواضيع؛

(ب) من أجل استثمار الأموال الفريدة للحصول على عائدات من زيادة رأس المال وعائدات التنسيب،

أو ليه دوكس؛ وآخرون

(ج) قياس وتقييم أداء شبه إجمالي استثماراتهم على أساس القيمة العادلة.

تحتاج كيانات الاستثمار إلى تقييم استثمارها في كيان يتم التحكم فيه من خلال القيمة العادلة لتحيز النتيجة أو العجز وفقاً للمعيار 29 من المعايير المحاسبية الدولية (أو وفقاً للمعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية في حالة اعتماد الكيان لهذه القاعدة).

الاستثناء الثاني المتعلق بما إذا كان الكيان الذي يتم التحكم فيه هو كيان يتم التحكم فيه من خلال وسيط (c'est-à-dire qu'elle est contrôlée par une autre entité) والذي يكمل جميع الشروط التالية :

(أ) إنها مجرد كيان يتم التحكم فيه، كما أن احتياجات معلومات المستخدمين مرضية لحالات الممولين

يتم توحيد الكيان الذي يتم التحكم فيه جزئياً، في حالة وجود كيان يتم التحكم فيه جزئياً، لجميع أصحاب الملكية الآخرين، ويشمل ذلك ما لا يتناسب مع مؤهلات الناخب، ولا يتم إبلاغه ولا يعارض ذلك. لا يوجد كيان في وضع مالي موحد ؛

(ب) إن أدوات الدين أو رأس المال الخاص لا تعتبر أعمالاً في سوق عامة (بورصة وطنية أو أجنبية)

ou un Marché de Gré à Gré, y compris les Marchés locaux et régionaux) ;

(ج) لا يوجد إيداع، ولا يتم تدريبهم على المودعين، حيث أن مراكزهم المالية تعتمد على عمولة من قيم الهواتف المحمولة أو أي هيئة تنظيمية أخرى في حالة وجود فئة من الأدوات على أحد السوق العامة ؛ وآخرون

(د) كيان خاضع للرقابة في نهاية المطاف أو كيان رقابي كامل ينتج حالات مالية يمكن الوصول إليها من قبل الجمهور ويتوافق مع المعايير الدولية الخاضعة للمحاسبة في القطاع العام (IPSAS) في حين يتم توحيد الكيانات الخاضعة للرقابة أو تقييمها حسب القيمة العادلة قدم المساواة بيع أو عجز الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 35.

إن أكثر ما يحتمل أن يكون في كيان خاضع للرقابة هو عدم إعداد الدول المالية الموحدة عندما يكون كياناً خاضعاً للرقابة بنسبة 100% وأن الكيان الذي يتحكم في إعداد حالات التمويل الموحدة يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام للاستخدام العام. لا تتمتع معظم كيانات القطاع العام بأدوات ممولة ذات حقوق تصويت محتملة. في معظم الأحوال، تقوم الحكومة بتخصيص أوراق مالية من أجل أو من خلال اسم كيانات القطاع العام التي تسيطر عليها.

في بعض الحالات، تشتمل الكيان الاقتصادي على عدد معين من كيانات التحكم في الوسطاء، على سبيل المثال، يمكن لوزير الصحة أن يكون هيئة المراقبة في نهاية المطاف. يمكنك تجنب هيئات التحكم في الوسطاء على مستوى السلطات الصحية المحلية أو الإقليمية.

يمكن للجهة الخاضعة للرقابة على تقديم الدول المالية الموحدة تقديم الدول المالية للأفراد  
التوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 34 كالتهم المالية.

إن إجراءات إعداد الحالات المالية الموحدة يتم إلغاؤها بشكل أكبر في هذه الوحدة.

### الكيان عبارة عن وحدة تحكم مشتركة

الشراكة هي شراكة بين طرفين أو أكثر تمارس سيطرة مشتركة. توفر الشراكة (التي يمكن أن تكون مؤسسة مشتركة أو مؤسسة مشتركة) الميزات التالية:

(أ) الأطراف كاذبة بموجب اتفاق مخالف؛ وآخرون

(ب) الاتفاق المتناقض مع اثنين أو أكثر من هذين الطرفين هو سيطرة مشتركة على الاتفاق.

في شراكة، لا يتحكم أي طرف في الاتفاق وحده. يمكن للطرف الذي يحتفظ بوحدة تحكم مشتركة في اتفاق أن يمنع أحد الأطراف الأخرى، أو مجموعة من الأطراف، من التحكم في الاتفاق.

يمكن أن تكون الشراكة شراكة مماثلة إذا لم تمارس جميع الأطراف سيطرة مشتركة على الشراكة. يميز المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 37 بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على شراكة (المتعاونين أو رواد الأعمال المشاركين) والأطراف التي تشارك في شراكة دون ممارسة السيطرة المشتركة.

يجب على الكيان الذي يمارس سيطرة مشتركة على شراكة أن يحدد نوع الشراكة في ما يتعلق بها. يعتمد تصنيف الشراكة باعتبارها مؤسسة مشتركة أو مشتركة على حقوق والتزامات الأطراف بموجب الاتفاق.

تصنيف الشراكة يتم تفصيله بشكل أكبر في هذه الوحدة.

عندما تكون الشراكة في كيان ما ضمن مؤسسة مشتركة، فإن الكيان يتم مقارنته بالمشاركة من خلال طريقة التكافؤ المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 36. وعندما تكون الشراكة في مؤسسة مشتركة، تقوم الكيان بمحاسبة الأنشطة والتصرفات السلبية، وتتوافق المنتجات والنقفاً المرتبطة بالمؤسسة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 37. ويتم قبول هذه المتطلبات القابلة للمحاسبة بشكل أكبر بالتفاصيل بالإضافة إلى هذه الوحدة.

الكيان له تأثير ملحوظ

التأثير الملحوظ هو القدرة على المشاركة في القرارات السياسية والمالية والتشغيلية لكيان آخر، لكنه لا يشكل سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. عندما تمارس الكيان تأثيرًا ملحوظًا على كيان آخر، فإن هذا الكيان الآخر هو مؤسسة مرتبطة.

عندما تقوم مؤسسة ما بمشاركة قابلة للقياس في شركة زميلة، سواء كانت شكل عمل أو هيكل آخر لرأس المال الخاص، يمكن أن يتم تقييمها بطريقة أخرى كشكل آخر في مشاركة الكيان قابلة للمقارنة، وتعتمد الجهة على طريقة التكافؤ، وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36.

يتم قبول طريقة التكافؤ في هذه الوحدة بشكل أكبر.

الكيان ليس لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير ملحوظ

عندما لا يمارس الكيان أي سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير ملحوظ على كيان آخر، فإنه يمكن مقارنته بالمشاركة في هذا الكيان الآخر كاستثمار. تعتبر المنشأة التي تتم محاسبة استثمارها بمثابة أداة تمويل تتوافق مع المعيار IPSAS 29 (أو حسب المعايير المحاسبية الدولية الأخرى التي تختارها).

لا تعتبر حالات ممولي كيان لا يخضع لرقابة كيان أو شركة مشتركة أو مؤسسة مرتبطة به حالات ممولي الأفراد تعتمد على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 34. في هذه الحالة، تطبق الكيانات متطلبات المعايير المحاسبية الدولية الأخرى للإعداد وأخرون العرض التقديمي.

الممولين الدول.

## Consolidation Procedures (IPSAS 35)

• الجمع بين الأنشطة، والخسائر، وصافي النشاط/رأس المال الخاص، والإيرادات، والنقفاً، وتدفق الخزنة.

• إزالة الاستثمارات في الكيانات الخاضعة للرقابة

• إزالة المبيعات والمعاملات بين كيانات الكيان الاقتصادي

• إذا لزم الأمر، اضبط من أجل التوافق مع السياسات المتوافقة

• إذا لزم الأمر، قم بضبط المعاملات المهمة بين تواريخ الحالات المالية.

• ديدحت\* المصالح الأقل أهمية في الزيادة أو العجز والنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة

تجمع الدول المالية الموحدة لكيان اقتصادي بين الدول المالية للكيان الذي يتحكم فيه والكيانات التي يتم التحكم فيها عبر الإنترنت، بالإضافة إلى عناصر مماثلة للنشاط، السلبي، للنشاط الصافي/رأس المال الخاص، المنتجات والمصاريف على قاعدة موحدة موحدة.

لكي تقدم الدول المالية الموحدة المعلومات المالية الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية ككيان فريد من نوعه، يجب أن تكون الخطوات التالية متتابعة:

إزالة القيمة الخاضعة للضريبة لاستثمار الكيان الخاضع للرقابة في الكيانات الخاضعة للرقابة

حتى تقدم الدول المالية الموحدة المعلومات المالية حول الكيان الاقتصادي ككيان فريد من نوعه، فإن القيمة الخاضعة للرقابة لاستثمار الكيان الخاضع للرقابة في كل كيان خاضع للرقابة وجزء من الكيان الخاضع للرقابة في ' يتم حذف النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة بكل كيان يتم التحكم فيه.

يتم تنفيذ التعديلات لإزالة عمليات البيع والمعاملات بين الكيانات من خلال الكيان الاقتصادي بشكل كامل.

هدف الدول المالية الموحدة هو تقديم تأثيرات المعاملات الاقتصادية للكيانات من خلال المعلومات المحاسبية مع المنظمات والأشخاص المدينين الخارجيين في هذا الكيان والمبيعات والمعاملات بين الكيانات الموجودة في تلك الكيانات الاقتصادية تم حذفها بشكل متكامل. : notamnt

(أ) إيرادات المبيعات والتحويلات؛

(ب) تعرف الإيرادات على مجموعة من الائتمان أو من تفويض آخر في الميزانية؛

(ج) ديبيتنس؛

(د) توزيعات الأرباح أو التوزيعات المشابهة؛ وآخرون

(هـ) التجاوزات والعجز الناتج عن المعاملات في المؤسسة الاقتصادية التي تتم محاسبتها على النشاط. مثل ما يتم إزالة المخزونات وعمليات التثبيت بشكل متكامل.

يمكن أن تشير العجز في المؤسسة الاقتصادية إلى انخفاض ضروري للمحاسبة في حالات التمويل الموحدة.

إذا لزم الأمر، اضبط من أجل توافقك مع السياسات المتوافقة:

يجب أن تكون الحالات المالية الموحدة جاهزة بناءً على طرق موحدة وموحدة للمعاملات المشابهة والأحداث الأخرى التي تحدث في ظروف مماثلة. إذا استخدم أحد أعضاء المؤسسة الاقتصادية طرقًا قابلة للحساب أخرى تم اعتمادها في حالات التمويل الموحدة لإجراء معاملات وأحداث مماثلة في ظروف مماثلة، فإن التعديلات المناسبة تكون مناسبة لحالتك المالية عند الإعداد . états financiers consolidés وهذا قد يؤدي إلى إجراء تعديلات عندما لا تقوم مؤسسة خاضعة للرقابة بإعداد أوضاعها المالية وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، على سبيل المثال عندما تقوم مؤسسة تجارية (مؤسسة عامة) بإعداد أوضاعها المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إذا لزم الأمر، تعديل المعاملات الهامة بين تواريخ الاحتفاظ بالحسابات من أجل التوحيد

يجب أن تكون الحالات المالية للكيان الذي يتحكم فيه والكيانات الخاضعة للرقابة المستخدمة في إعداد الحالات المالية الموحدة جاهزة لنفس تاريخ الإغلاق.

عندما تختلف تواريخ الإبلاغ عن الكيان الخاضع للرقابة والكيان الخاضع للرقابة، فإن الكيان الخاضع للرقابة هو:

(أ) الحصول، حتى نهاية التوحيد، على معلومات مالية متكاملة حتى نفس تاريخ الوضع المالي

الكيان المتحكم : أوو

(ب) الاستفادة من أحدث البيانات المالية للمؤسسة التي تتحكم فيها لتعديل تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة تابع بين تاريخ هذه الدول المالية وتاريخ توحيد الدول المالية.

تحديد المشاركات لا يسمح بالتحكم في الزيادة أو العجز والنشاط الصافي/الرأس المال الخاص

لا يتم التحكم في المشاركات في حالة الوضع المالي الموحد في صافي النشاط/رأس المال الخاص، بشكل منفصل عن صافي النشاط/رأس المال الخاص بالمؤسسة الخاضعة للرقابة.

إن الزيادة أو العجز في الفترة وكل منها تنكسب أو يمكن مقارنتها مباشرة بالصافي النشاط/الرؤوس الأموال الخاصة هي منسوبة إلى مالكي الكيان الخاضع للرقابة ولا تسمح أي مشاركات بالتحكم. يُنسب الحجم الإجمالي للمقارنة في حالة الاختلافات في صافي النشاط/الرؤوس الخاصة إلى مالكي الكيان الخاضع للرقابة والمشاركات، ولا تسمح لهم بالتحكم كما لو كانوا يوصلون إلى أن المشاركات لا تؤثر على التحكم الحالي بيع عجز.

إذا كانت المؤسسة تتحكم في الإجراءات المتراكمة ذات الامتيازات في التداول والتي تم تصنيفها على أنها أدوات رأسمالية خاصة وهي محجوزة بموجب مشاركات لا تخضع للتحكم، فيجب على المنشأة حساب جزء من الفائض أو العجز بعد التعديل من أجل حساب أرباح الأسهم في هذه الإجراءات، تكون هذه الأرباح قد تم أو لم يتم الإعلان عنها.



## Acquisitions, disposals and loss of control (IPSAS 35)

• الإيرادات والنققات الخاصة بالجهة الخاضعة للرقابة يتم تضمينها في حساب تاريخ الاستحواذ.

• تشمل الإيرادات والنققات حتى تاريخ التحكم في سير العمل خلال فترة إعداد التقارير

• الحصول على تصريح بشأن التنازل عن الكيان الخاضع للرقابة

في حالة التحكم في الأمر، يتم تصنيف الكيان الخاضع للرقابة باعتباره نشاطًا ممولًا

يتضمن المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 35 مؤشرات حول إدراج المنتجات ورسوم الكيانات الخاضعة للرقابة المكتسبة أو المودعة على مدار فترة الإبلاغ ومحاسبة كيان يتم التحكم فيه على مدار الفترة.

تشمل المنتجات والرسوم التي يتم الحصول عليها من قبل كيان يتم التحكم فيه خلال فترة إعداد التقارير في الحالات المالية المجمعة لحساب تاريخ الاستحواذ.

تشمل المنتجات والرسوم الخاصة بكيان خاضع للرقابة والذي يتم التحكم فيه خلال فترة إعداد التقارير، في الحالات المالية الموحدة حتى تاريخ انتهاء سيطرة الكيان على السيطرة على الكيان الخاضع للرقابة.

عندما يكون الكيان كيانًا خاضعًا للرقابة، بينما تحافظ الكيانات القديمة الخاضعة للرقابة على مشاركة في هذه الكيانات القديمة الخاضعة للرقابة، تقوم الكيانات القديمة التي تتحكم في محاسبة الاستثمار بالحفاظ على القيمة العادلة والمحاسبة

هناك مطابقة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى.

القيمة العادلة تعتبر كما هي:

• ما هي قيمة المحاسبة الأولية لنشاط ممول يتوافق مع المعيار IPSAS 29 (أو IPSAS 41 إذا تم اعتماده)

هذه القاعدة) ؛ أو

• كل ما يتعلق بالتنسوية الأولية لاستثمار في مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة

عندما يفقد الكيان السيطرة على الكيان القديم الخاضع للرقابة، لكنه لا يحافظ على أي فائدة في هذا الكيان، فإن الفرق بين منتج التنازل والقيمة الخاضعة للضريبة في تاريخ التنازل يتم مقارنتها بالكسب أو الخسارة في التنازل عن "الكيان".

مراقبة. كيان.



## Investment Entities (IPSAS 35)

• ضرورة القيمة العادلة

• استثناء للكيان الخاضع للرقابة الذي يقدم خدمات كاذبة للاستثمار أنشطة

• تحديد ما إذا كان الكيان هو كيان استثماري

Jugements • والفرضيات

• مطابقة تغيير وضع مؤسسة الاستثمار

متطلبات القيمة العادلة

هناك استثناء واحد، وهو أن كيان الاستثمار لا يوجد كياناته الخاضعة للرقابة، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الاستثمار في كيان خاضع للرقابة على أساس القيمة العادلة بسبب انجاز النتيجة أو العجز وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29 (أو المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41 إذا تم اعتماد هذه القاعدة).

الاستثناء الوحيد يتعلق بحالة كيان استثماري لكيان خاضع للرقابة لا يشبه كياناً استثمارياً ولا يتمتع بالموضوع والأنشطة الأساسية المتوافقة مع تقديم الخدمات مثل أنشطة الاستثمار هيئة الاستثمار. في ظل هذه الظروف، يتم التحكم في كيان الاستثمار عن طريق توحيد هذا الكيان وفقاً للمتطلبات المعتادة المتعلقة بالتوحيد.

عندما لا تكون الكيان الذي يتحكم في كيان استثمار بمثابة استثمار، فإنه يوجد حالات مالية موحدة في مثل هذه الحالات:

• تقييم استثمارات مؤسسة الاستثمار الخاضعة للرقابة بالقيمة العادلة على أساس انحياز النتيجة أو العجز طبقاً للمعيار 29 من المعايير المحاسبية الدولية (أو المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41 في حال اعتماد المنشأة هذه القاعدة). وآخرون

• توحيد الأنشطة والسلع والإيرادات والنققات الأخرى في كيان الاستثمار الخاضع للرقابة.  
مطابقة قواعد المحاسبة المعتادة للتوحيد.

تحديد ما إذا كان الكيان هو كيان استثماري

يتعين على الكيان أن يأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عندما يكون ذا قيمة إذا كان كياناً استثمارياً يشتمل على عرض ومفهوم.

يتطلب تعريف كيان الاستثمار أن يكون الكيان واحداً أو أكثر من المستثمرين. يمكن أن يحتوي كيان الاستثمار على العديد من المستثمرين الذين يمتلكون أموالاً مشتركة للوصول إلى خدمات إدارة المواضيع وفرص الاستثمار التي لا يمكن أن يصلوا إليها بشكل فردي. تؤدي مهمة العديد من المستثمرين إلى تقليل احتمالية حصول الكيان، أو أعضاء آخرين في الكيان الاقتصادي على مزايا أخرى غير زيادة رأس المال أو إيرادات الاستثمار.

ومع ذلك، في القطاع العام، من المعروف أيضاً أن كيان الاستثمار قد تم تشكيله من قبل أو من أجل كيان رقابي واحد يمثل أو يدعم مصالح مجموعة كبيرة من المستثمرين (على سبيل المثال، صندوق استثمار معاش تقاعدي أو صندوق استثمار حكومي أو صندوق ائتماني).

إن كيان الاستثمار هو كيان عام، لكنه ليس إلزامياً، وهو كيان قانوني متميز. المستثمرون في مؤسسة استثمارية يتواصلون باستمرار، ولكن في المستقبل، والمشاركات ذات شكل رأس مال خاص أو مشاركات مماثلة (على سبيل المثال، المشاركات في شركة أفراد)، والبعض الآخر ينسب إلى أجزاء متناسبة من النشاط الصافي الكيان

الاستثمار.

يتطلب تعريف كيان الاستثمار أن يكون هدف الكيان هو الاستثمار فقط للحصول على عائدات ناتجة عن زيادة رأس المال وعائدات التنسيب (مثل أرباح الأسهم أو التوزيعات المماثلة والفوائد)، (deux. أو les الوتائق التي تشير إلى أهداف استثمار المؤسسة، مثل ولاية المؤسسة ودستورها وإشعار العرض والمنشورات الموزعة على المؤسسة ومستندات أخرى خاصة بالمؤسسة أو الشراكة، توفر بشكل عام الحماية من كائن كيان الاستثمار.

الكيان الذي لا تتوافق الأهداف الإضافية مع كائن كيان الاستثمار مع تعريف كيان الاستثمار.

قد يتطور كائن الكيان مع الوقت. لتحديد ما إذا كان سيستمر في الاستجابة لتعريف كيان الاستثمار، يجب على الكيان أن يأخذ في الاعتبار كل التغيير في البيئة في إطار عمله وتأثير هذه التغييرات على استراتيجية الاستثمار.

توفر خطط الاستثمار الخاصة بشركة ما أيضاً فرصة تحقيق هدفها. إن الميزة التي تميز كيان الاستثمار عن كيانات أخرى هي أنها لا يمكن تصورها للحفاظ على استثماراتها بشكل غير محدد: détient pour une durée Limitée. les أو تعبارة أخرى، تتخلص هيئة الاستثمار من خطة عمل لاستثماراتها.

الأحكام والفرضيات

يُقصد باللعبه تقييم ما إذا كان الكيان هو كيان استثماري. يجب على كيان الاستثمار أن يقدم معلومات حول الأدوات والافتراضات المهمة التي يطرحها لتحديد ما إذا كان كياناً استثمارياً، لكنه لا يقدم جميع الميزات التالية:

(أ) الحصول على أموال إضافية لمستثمر؛

(ب) إيقاف المشاركات على شكل رؤوس خاصة أو مصالح مماثلة؛ وآخرون (ج) ايل

حساب زائد عن الاستثمار.

لا يعد غياب إحدى هذه الميزات التي لا تحتوي بالضرورة على كيان مصنف ككيان استثمار. ومع ذلك، فإن غياب إحدى هذه الخصائص يعني أن لها فائدة إضافية لتحديد ما إذا كان الكيان كياناً استثمارياً. ونتيجة لذلك، يجب على الكيان أن يقدم معلومات حول الإجراءات والافتراضات المهمة التي يطرحها لاتخاذ هذا القرار.

#### مطابقة تغيير نظام مؤسسة الاستثمار

قد يتوقف الكيان عن أن يكون كياناً استثمارياً. في هذه الحالة، يتم تطبيق قابلية الاستحواذ وفقاً للمعايير الدولية أو الوطنية المطبقة على مجموعات القطاع العام على جميع الكيانات الخاضعة للرقابة والتي تم تقييمها على أساس القيمة العادلة بناءً على تحيز النتيجة أو العجز.

تستخدم المؤسسة تاريخ تغيير الوضع كتاريخ الاستحواذ. تمثل قيمة قيمة الكيان الخاضع للمراقبة في تاريخ الاستحواذ السمعة التجارية المنقولة أثناء تقييم كل عملية الاستحواذ أو الحصول على موافقة على الشروط الإيجابية للاستحواذ على السمعة. يتم توحيد جميع الكيانات الخاضعة للرقابة بناءً على القواعد المحاسبية المعتادة للتوحيد لحساب تاريخ تغيير الوضع.

عندما ينشأ الكيان عن كيان استثماري، فإنه يتم توحيد الكيانات الخاضعة للرقابة في تاريخ تغيير النظام الأساسي، باستثناء ما قبل ذلك. يتعلق الاستثناء بكيان خاضع للرقابة ليس مثل كيان استثماري ولا يتعلق بالهدف والأنشطة الأساسية المتوافقة مع تقديم خدمات مثل أنشطة الاستثمار الخاصة بمؤسسة الاستثمار. يطالب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 35 كيانات الاستثمار بتوحيد تلك الكيانات باستخدام المتطلبات الخاصة للضريبة في عمليات التوحيد المعتادة. تطبق كيان الاستثمار متطلبات المعيار IPSAS 35 على حق السيطرة على الكيانات الخاضعة لعملية التوحيد. بمصطلحات أخرى، تقوم مؤسسة الاستثمار بمقارنة هذه الكيانات الخاضعة للرقابة كما لو أنها ستفقد السيطرة عليها

تاريخ هذا.

## Investments in Associates and Joint Ventures (IPSAS 36)

\* يتم التحقق من طريقة التكافؤ

◦ الاستثمار الأولي المتوافق مع المبلغ

◦ قيمة قابلة للتعديل من جزء النتيجة أو العجز ◦ القيمة

comptable réduite des Distributions Reque

◦ القضاء على الفائض والعجز غير المحقق أو الضبط من أجل نفسه

المطابق للسياسة comptables

◦ ضبط المعاملات الهامة بين تواريخ الإغلاق

\* شهادة الإهلاك

يتم احتساب هذا الإعفاء من الإعفاء من المشاركة في مؤسسة شريكة أو مؤسسة مشتركة بناءً على طريقة التكافؤ، بما يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36. تعاريف مؤسسة مشتركة أو مؤسسة مشتركة، د "تأثير ملحوظ وتحكم مشترك يتم قطعه بشكل كبير في هذه الوحدة."

لا تستطيع إحدى الكيانات تطبيق طريقة معادلة المشاركة في مؤسسة شريكة أو مؤسسة مشتركة إذا كانت المنشأة كيانًا يتحكم في إعداد الحالات المالية الموحدة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 أو إذا كانت جميع الشروط :suivantes s'appliquent

أ) الكيان نفسه هو كيان يتم التحكم فيه، كما أن احتياجات معلومات المستخدمين مرضية لحالات التمويل يتم توحيد الكيان الذي يتم التحكم فيه، وفي حالة وجود كيان جزئي، لجميع أصحاب الملكية الآخرين، ويشمل ذلك ما لا يتناسب مع مؤهلات الناحيين، ولا يتم إبلاغه ولا يعارض ما يفعله الكيان لا تطبيق طريقة التكافؤ.

ب) لا تعتبر أدوات السداد أو الرأسمال الخاصة بالمؤسسة غير تجارية في سوق عامة (بورصة وطنية أو étrangère ou un Marché de gré à gré, y compris les Marchés locaux et régionaux).

ج) الكيان ليس لديه إيداع، وليس في قطار الإيداع، حالته المالية مدعومة بعمولة من قيم متنقلة أو من هيئة تنظيمية أخرى، في حالة تحقيق فئة د "أدوات" sur un Marché public.

د) الكيان الخاضع للرقابة النهائية أو الكيان الخاضع للرقابة الوسيطة للكيان المنتج لحالات مالية متاحة للجمهور والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، في حين يتم توحيد الكيانات الخاضعة للرقابة أو تقييمها بالقيمة العادلة المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35.

Par Mise en équivalence :

أ) يتم في البداية مقارنة الاستثمار في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة بالتكلفة.

ب) على مستوى المجموعة، يتم زيادة أو تقليل القيمة الخاضعة للاستثمار لمعرفة القيمة جزء من المستثمر في الفائض أو العجز في المؤسسة يتم التخلص منه بعد تاريخ الاستحواذ

ج) جزء المستثمر في الفائض أو العجز في المنشأة المتعثرة قابل للمقارنة في الفائض أو العجز المستثمر خلال فترة إعداد التقارير.

د) تؤدي التوزيعات التي تتلقاها المؤسسة إلى تقليل القيمة الخاضعة للاستثمار. ه) التعديلات

قد تكون القيمة القابلة للحساب ضرورية أيضًا لإجراء تغييرات في المشاركة المناسبة للمستثمر في الشركة الناشئة نتيجة للتغيرات في رأس المال الخاص بالشركة التي لم يتم مقارنتها بالفائض أو العجز في الشركة. تتضمن هذه التغييرات جميع النتائج الناتجة عن إعادة تقييم الجمود الجسدي وعربات التحويل.

ويتم تحديد جزء المستثمر في هذه التغييرات من خلال صافي النشاط/رأس المال الخاص بالمستثمر.

إجراءات سوء التكافؤ

إن العديد من الإجراءات المناسبة لتطبيق طريقة التكافؤ هي مماثلة لإجراءات التوحيد المنصوص عليها في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 وبخلاف ذلك، فإن المفاهيم التي تميل إلى الإجراءات المستخدمة لمحاسبة حيازة كيان خاضع للرقابة هي أيضًا lement اعتماده من أجل محاسبة الاستحواذ. استثمار في مؤسسة زميلة أو مؤسسة مشتركة.

جزء من كيان اقتصادي في مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة هو جزء من المشاركات في هذه المؤسسة المرتبطة أو الشركة المشتركة التي يتم تقليصها من قبل الكيان الخاضع للسيطرة والكيانات التي تسيطر عليها. يتم تجاهل مشاركات الشركات الأخرى المرتبطة أو الشركات المشتركة في المؤسسة الاقتصادية إلى هذا الحد. عندما تكون مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة مع كيانات أو مؤسسات مرتبطة أو شركات مشتركة خاضعة للرقابة، تكون النتيجة والنشاط صافيًا عند حساب تطبيق طريقة التكافؤ، ويتم التعرف عليهما في حسابات "المؤسسة المرتبطة أو المؤسسة المشتركة (وتشمل جزءًا من المؤسسة المرتبطة أو المؤسسة المشتركة من الفائض أو العجز والنشاط الذي لا يشمل الشركات المرتبطة والمؤسسات المشتركة)، بعد إجراء جميع التعديلات اللازمة لتحقيق تأثير الأساليب زي موحدة.

المكاسب والفوائد الناتجة عن المعاملات «مبلغ» و«قيمة» بين كيان (وتشمل كيانات خاضعة للرقابة الموحدة) ومؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة غير خاضعة للمحاسبة في الحالات المالية للكيان في إطار القياس إن اهتمامات المستثمرين ليست كاذبة في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة. مغامرة.

المعاملات «بالمبلغ» هي على سبيل المثال من أنشطة شركة مرتبطة أو شركة مشتركة للمستثمر.

تعتبر المعاملات "المدفوعة" بمثابة أمثلة على المبيعات أو منح أنشطة المستثمر لمؤسسة مرتبطة أو لشركة مشتركة. جزء المستثمر من مكاسب أو أرباح الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة الناتجة عن هذه المعاملات

تم حذفه.

عندما تؤدي المعاملات المالية إلى تخفيض القيمة الصافية من خلال تحقيق الأنشطة للبيع أو التوزيع، أو نسبة قيمة هذه الأنشطة، فإن هذه الأموال ستكون متكاملة ومتوافقة مع المستثمر. عندما تظهر المعاملات بمبلغ كبير انخفاضاً في القيمة الصافية لتحقيق الأنشطة من أجل الحصول على أو نسبة قيمة هذه الأنشطة، يجب على المستثمر أن يقوم بحساب جزء من هذه الأموال.

يجب أن يتم احتساب منح نشاط غير نقدي لشركة زميلة أو مؤسسة مشتركة مقابل مشاركة في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة كمكسب أو نتيجة لمعاملة بمبلغ أو تعويض ، manque d'éléments commerciaux. , sauf lorsque l'apport جوهر هذا المصطلح هو المنصوص عليه في المعيار 17، IPSAS عمليات التثبيت الجسدي. إذا كان هناك مبلغ كبير من مادة تجارية، فإن الربح أو الخسارة يعتبر غير واقعي وغير قابل للمقارنة كما لو أنه بالإضافة إلى الحصول على مشاركة في مؤسسة شريكة أو مؤسسة مشتركة، يحصل كيان على أنشطة نقدية أو غير نقدية. يجب استبعاد هذه المكاسب والفوائد غير المحققة من مقارنة الاستثمار تبعا لطريقة التكافؤ ولا يجب أن تكون موجودة كمكاسب أو أرباح مختلفة في حالة الوضع المالي الموحد للكيان أو في البلاد. يتم تحديد حالة الوضع المالي للمؤسسة في جميع الاستثمارات بناءً على طريقة التكافؤ، طريقة التكافؤ.

إذا، بالإضافة إلى الحصول على مشاركة في شركة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة، فإن الكيان يتلقى أنشطة نقدية أو غير نقدية، فإن الكيان يقوم بالمحاسبة بشكل متكامل نتيجة للجزء الذي يكسبه أو يجنيه من المنحة المتعلقة بالمنحة نقدي. أو الأنشطة غير النقدية.

يتم تحديد المشاركة بناءً على طريقة الموازنة لحساب التاريخ حسب ما تقتضيه مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة. عند الاستحواذ على الاستثمار، يتم احتساب الفرق بين تكلفة الاستثمار وجزء عرض الأسعار من المنشأة فيما يتعلق بالقيمة الصافية للأنشطة والسلع المحددة في الكيان الذي تم استثماره كما يلي:

(أ) عندما يتضمن الكيان الشهرة المتعلقة بمؤسسة زميلة أو بمؤسسة مشتركة في القيمة الخاضعة للضريبة

لا يتم التصريح بالاستثمار وإطفاء هذه الشهرة.

(ب) أعلى من جزء المنشأة في القيمة الصافية للأنشطة والأشخاص الذين يمكن تحديدهم في الكيان المحدود وفقاً لتكلفة الاستثمار يشمل ما يتم إنتاجه في تحديد جزء من الكيان في الزيادة أو العجز في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة على مدار الفترة حتى يصبح الاستثمار مكتسباً.

تعتبر التسويات المخصصة لجزء من المنشأة في نتيجة الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة بعد الاستحواذ فعالة من أجل الحصول على الحساب، على سبيل المثال. إطفاء الأصول القابلة للإطفاء على أساس قيمتها العادلة حسب تاريخ الاستحواذ. وبالمثل، فإن التسويات المخصصة لجزء من المؤسسة في نتيجة الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة بعد الاستحواذ تكون فعالة للحصول على حساب قيمة القيمة، بما في ذلك شلالات الحركة الجسدية أو الحالة المرغوبة، دو حسن النية.

## الدول الممولة المستخدمة

يتم استخدام الحالات المالية المتاحة للمؤسسة المرتبطة أو الشركة المشتركة لتطبيق طريقة التكافؤ. عندما تختلف نهاية فترة إعداد التقارير الخاصة بالمؤسسة عن خلية مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة، فإن المؤسسة هي:

(أ) الحصول، بعد الانتهاء من التكافؤ، على معلومات مالية إضافية لحسابها

حتى تاريخه هو الوضع المالي للمؤسسة ; أو و

(ب) استخدام أحدث حالات التمويل للشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة، وتعديل نتائج المعاملات أو الأحداث المهمة بين تاريخ هذه الحالات المالية وتاريخ الحالات المالية للكيان.

## السياسة المحاسبية الزبي الرسمي

يتم إعداد الأوضاع المالية للمؤسسة بناءً على طرق موحدة موحدة للمعاملات والأحداث المشابهة التي يتم إنتاجها في ظروف مماثلة.

إذا كانت شركة شريكة أو شركة مشتركة تستخدم الأساليب المحاسبية الأخرى التي تستخدمها المؤسسة لإجراء معاملات وأحداث مماثلة في ظروف مماثلة، فيجب على المنشأة أن تقوم بتعديلات على أوضاع ممولي الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة أن الأساليب المتبعة في المؤسسة المرتبطة أو الشركة المشتركة تتوافق مع جميع الكيانات التي تتمتع بالتكافؤ.

هناك استثناء لهذه الضرورة. إذا كانت مؤسسة مشاركة في شركة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة وهي كيان استثماري، يجب على الكيان أن يطبق طريقة التكافؤ، ويحافظ على التقييم وفقاً للقيمة المطبقة على هذه المؤسسة شريك أو هذه المؤسسة المشتركة للمشاركة في الكيانات الخاضعة للرقابة.

إذا كانت شركة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة في الإجراءات المتراكمة ذات الامتيازات المتداولة والتي يتم احتجازها من قبل أطراف أخرى من الكيان والتي تم تصنيفها في رؤوس الأموال الخاصة، فإن الكيان بحسب جزءاً من الفائض أو العجز بعد التعديل من أجل الحصول على الحساب أرباح هذه الإجراءات، بحيث تكون الأرباح ثابتة أو غير معلنة.

إذا كان جزء من كيان في عجز مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة يكون عادلاً أو أعلى من المشاركة في المؤسسة المرتبطة أو مؤسسة مشتركة، فستتم محاسبة الكيان كجزء من العجز الإضافي. تتوافق المشاركة في شركة زميلة أو شركة مشتركة مع القيمة الخاضعة للمشاركة في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة التي يتم تحديدها بناءً على طريقة التكافؤ بالإضافة إلى أن المشاركة على المدى الطويل، والتي، من حيث الجوهر، تكون جزءاً من "الاستثمار الصافي للمنشأة في شركة زميلة أو في شركة مشتركة". com.coentreprise على سبيل المثال، لا يمكن أن يكون عنصراً لوضع نظام مسبقاً أو محتمل في إجراء متوقع. في جوهره، امتداداً لاستثمار المؤسسة في هذه الشركة المرتبطة أو هذه الشركة المشتركة. يمكن أن تتضمن هذه العناصر إجراءات ذات امتيازات وقروضاً أو قروض طويلة الأجل، ولكنها لا تشمل الإنشاءات التجارية أو الأعمال التجارية أو الإنشاء بالكامل على المدى الطويل للحصول على ضمان مناسب، مثل القروض المضمونة.

يتم احتساب العجز المحسوب من خلال موازنة استثمار الكيان في إجراءات عادية من خلال مكونات أخرى لمشاركة الكيان في مؤسسة مرتبطة أو مؤسسة مشتركة في النظام العكسي لشركته القديمة (ج) "الأولوية القصوى في التصفية).

بعد أن انخفضت مشاركة الكيان إلى الصفر، أصبحت العجز الإضافي مخصصاً وتمت محاسبته فقط من خلال قياس الكيان المتعاقد على التزامات قانونية أو ضمنية أو تنفيذ مدفوعات باسم الشركة المرتبطة أو الشركة. coentreprise. إذا أعلنت الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة عن تجاوزات نهائية، فلن تبدأ الشركة في محاسبة جزء من هذه السوابق عندما يكون جزء من تجاوزاتها متساوياً مع جزء من العجز غير القابل للمقارنة.

## بيرتس دي فالبور

بعد تطبيق طريقة التكافؤ (والتي تشمل محاسبة عجز المؤسسة المرتبطة أو المؤسسة المشتركة)، تطبق الكيان المعيار IPSAS 29 (أو IPSAS 41) إذا كانت المؤسسة قد اعتمدت هذه القاعدة) لتحديد من الضروري محاسبة كل القيمة الإضافية المتعلقة بالاستثمار الصافي في الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة.

في كل مرة يشير فيها تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام 29/41 إلى أن المشاركة في مؤسسة أو مؤسسة أخرى يمكن أن تكون منخفضة، وهو كيان يطبق المعيار IPSAS 26 استهلاك الأنشطة المولدة للخرانة، وفي نهاية المطاف المعيار IPSAS 21 الانخفاض نشوء 'الأنشطة غير المولدة للخرانة. تم قبول متطلبات معايير IPSAS 26 و IPSAS 21 في وحدة Actifs.

من أجل تحديد قيمة منفعة الاستثمار المولد للخرانة بما يتوافق مع المعيار IPSAS 26، هناك كيان مقدّر:

(أ) جزء من القيمة الفعلية لتدفق تقديرات الخزنة المستقبلية التي يجب أن يتم إنشاؤها من قبل الشركة المرتبطة بها أو الشركة المشتركة، وتشمل تدفق الخزنة الناتج عن عمليات الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة ومنتج التوريد النهائي للاستثمار؛ أو

(ب) القيمة الفعلية لتدفقات الخزينة المستقبلية المقدرة التي تتطلب تحقيق أرباح أو أرباح أخرى توزيعات لاستلام الاستثمار والامتياز النهائي.

وباستخدام الفرضيات المناسبة، لا تؤدي الطريقتان إلى نفس النتيجة.

يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للمشاركة في شركة زميلة أو مؤسسة مشتركة لكل شركة شريكة أو مؤسسة مشتركة، طالما أن الشركة المرتبطة أو الشركة المشتركة لا تشكل مدخلات خزنة مصدرة للاستخدام المستمر والتي تكون كبيرة الحجم بشكل مستقل داتيس مصدر الأنشطة الأخرى للكيان.

## Joint Arrangements (IPSAS 37)

• عملية مشتركة أو مشتركة ؟

o Pas de véhicule séparé – opération **conjointe**

• مركبة منفصلة - فكر في:

• الهيكل والشكل القانوني

□ الشروط

□ عوامل وظروف أخرى

• **Comptabilité des opérations conjointes**

□ الأفعال والسلبيات والإيرادات والإنفاق

يحدد المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية التحكم الموحد على أنه «المشاركة تتم من خلال اتفاق على أفضل وجه من اتفاق مخالف لا يوجد عندما تكون القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة ضرورية للموافقة الموحدة للأطراف المشاركة في السيطرة».

الشراكة هي شراكة بين طرفين أو أكثر من الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة (يتم التحكم في الوحدة بشكل أكبر في هذه الوحدة). شراكة تقدم الميزات التالية:

(أ) الأطراف كاذبة بموجب اتفاق مخالف؛ وآخرون

(ب) الاتفاق المتناقض مع اثنين أو أكثر من هذين الطرفين هو سيطرة مشتركة على الاتفاق.

يمكن أن تكون الشراكة بمثابة نشاط مشترك أو مؤسسة مشتركة. لتحديد السمات الخاضعة للضريبة المناسبة لشراكة، يجب على الكيان أن يحدد ما إذا كانت الشراكة عبارة عن مؤسسة مشتركة أو مؤسسة مشتركة.

تحديد نوع الشراكة

يحدد المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام نشاطًا مشتركًا باعتباره شراكة بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على الاتفاق على الحقوق المتعلقة بالأنشطة والالتزامات على أساس الأفعال السلبية المرتبطة بالاتفاق.

يُعرّف المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المؤسسة المشتركة بأنها شراكة بين الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على المؤسسة على الحقوق في أنشطة شبكة المؤسسة.

يعتمد التمييز بين مؤسسة مشتركة ومؤسسة مشتركة على حقوق والتزامات الأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة على المؤسسة المشتركة.

إن الشراكة التي لا يتم تنظيمها بواسطة مركبة متميزة هي عملية مشتركة. عندما لا تقوم الشراكة بإنشاء مركبة متميزة، لا يمكن للأطراف أن تتجنب الحقوق في نشاط شبكة الشراكة. يُعرّف المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مركبة متميزة باعتبارها هيكلًا ماليًا متميزًا يمكن تحديده، يشمل كيانات قانونية متميزة أو كيانات معروفة بموجب القانون، والتي تكون هذه الكيانات أو غير شخصية قانونية.

يمكن أن تكون الشراكة في الأنشطة والتصرفات السلبية في الشراكة في سيارة متميزة بمثابة مؤسسة مشتركة، أو مؤسسة مشتركة. في هذه الحالة، يجب على الكيان أن يحصل على المساعدة عندما يكون ذا قيمة إذا كانت الشراكة عبارة عن مؤسسة مشتركة أو مؤسسة مشتركة.

يحدد الكيان نوع الاتفاق المشترك في هذا الاتفاق، وهو متضمن في حساب المستأجر لحقوقه والتزاماته المتنازل عنها في الاتفاق. كيان يقيم حقوقه والتزاماته بعين الاعتبار :

• هيكل الاتفاق وشكله القانوني ;

• الشروط المطبقة على الأحزاب أو الهيئات التابعة للسلطة التشريعية أو التنفيذية ; وآخرون

#### • Le cas échéant, d'autres faits et circonstances.

على سبيل المثال، الأطراف هي كذبة من خلال اتفاق كادر يعمل على إصلاح الشروط العامة لتحقيق أحد الأنشطة أو الأنشطة الإضافية. يمكن أن يؤدي الاتفاق إلى قيام الأطراف بتكوين اتفاقات مختلفة متحدة لإدارة أنشطة محددة تكون جزءًا من الاتفاق. حتى لو كانت هذه الشراكة مبنية على نفس الاتفاق الإطاري، فقد يكون نوعها مختلفًا إذا كانت حقوق والتزامات الأطراف المختلفة عندما تقوم بالأنشطة المختلفة المغطاة بالاتفاق الإطاري.

ومع ذلك، يمكن أن تتعايش العمليات المشتركة والشركات المشتركة عندما تقوم الأطراف بتنظيم أنشطة مختلفة من نفس الإطار المتفق عليه.

إذا تغيرت الإجراءات والظروف، يجب على الكيان إعادة تقييمه إذا كان نوع الشراكة في هذا الوضع ينطوي على تغيير.

#### Comptabilisation des العمليات المشتركة

يتعرف أحد المتعاونين على حجم مشاركته في عملية مشتركة:

(أ) هذه الأنشطة، وتتضمن جزءًا من الأنشطة المتصلة بالمتنوعة؛

(ب) هذه الأمور، وتتضمن جزءًا من الأحداث المتعاقد عليها معًا؛

(ج) مصدر إيراداته من البيع جزء من الإنتاج الناتج عن المؤسسة المجتمعية؛

(د) جزء من الإيرادات الناتجة عن إنتاج الشركة المجتمعية؛ وآخرون

(هـ) نفقاته، وتتضمن جزءًا من النفقات المشتركة.

يشترك أحد المشغلين في محاسبة الأنشطة والسلع والمنتجات والنفقات المتعلقة بالمشاركة في مؤسسة ما وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المطبقة على الأنشطة والسلع والمنتجات والنفقات الخاصة. على سبيل المثال، تتم مطابقة عمليات التثبيت الجسدية المستخدمة في المؤسسة العامة مع المعيار IPSAS 17 عمليات التثبيت الجسدي. هناك وحدات أخرى تتميز بالصفات المحاسبية لمختلف الأنشطة والسلبيات والإيرادات والإنفاق.

يلخص المعيار 37 من المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام محاسبة المعاملات مثل المبيعات أو التوزيع أو الأعمال بين كيان ومؤسسة مشتركة داخل الشركة أو أنها متعاونة:

مشاريع أو فرص عمل في مؤسسة مشتركة عندما تكون كيانًا

إنما معاملة مع مؤسسة مشتركة في الشركة التي تكون متعاونة، مثل البيع أو حصة من الأنشطة، مما يعني إجراء معاملة مع الأطراف الأخرى في المؤسسة المشتركة. في هذه الحالة، لا يقوم المتعاون بجمع المكاسب والفوائد الناتجة عن معاملة تزيد من فوائد الأطراف الأخرى في الشركة المشتركة.

عندما توفر هذه المعاملات تخفيضًا في القيمة الصافية من خلال تحقيق الأنشطة للبيع أو توزيعها على المؤسسة العامة، أو نسبة من قيمة هذه الأنشطة، فإن هذه الأموال تكون قابلة للمقارنة بالكامل من قبل المتعاون.

#### أنشطة الأعمال المتعلقة بشركة مشتركة

عندما يقوم كيان بإبرام معاملة مع شركة مشتركة داخل الشركة التي تكون متعاونة، مثل إجراء نشاط ما، فلا ينبغي مقارنتها بجزء من المكاسب والمزايا حتى تعود هذه الأنشطة إلى شخص ما طيقات.

عندما توفر هذه المعاملات تخفيضًا في القيمة الصافية من خلال تحقيق الأنشطة لاكتساب أو الحصول على حصة من قيمة هذه الأنشطة، يجب على المتعاون أن يقوم بمقارنة جزء من هذه الممتلكات.

### المشاركة في عملية مشتركة لا تعتبر مشغلاً مشتركاً

أحد الأطراف التي تشارك في شركة مجتمعية، لا تمارس سوى التحكم الموحد، وتوافق أيضًا مع المشاركة في الاتفاقية التي تحددها. إذا كانت هذه الأطراف تشارك في الحقوق المتعلقة بالأنشطة والالتزامات بموجب حقوق الملكية الكاذبة الشركة العامة.

إذا كنت طرفاً يشارك في مؤسسة أعمال جماعية، فلا تمارس سوى التحكم الموحد، ولا تملك حقوقاً في الأنشطة، ولا تلتزم بالالتزامات المتعلقة بهذه الشركة المشتركة، أو تتأهل للمشاركة في هذه الشركة تتعاون المؤسسة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المطبقة بما يهملها.

## Separate Financial Statements (IPSAS 34)

• لا تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (الانتخاب أو التنظيم)

o Sauf في حالة الاستغناء عن التوحيد أو التكافؤ

• الكيانات الخاضعة للمراقبة والشركات المشتركة والمؤسسات المرتبطة بها :

o الجائزة الكبرى

المطابقة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29/41

o Par Mise en équivalence

• الأرباح والتوزيعات المشابهة :

o تجاوز أو عجز ; أوو

o تقليل القيمة الخاضعة للاستثمار (المساواة)

lune entité qui est tenue par par ipsas 35 d'établir des états mostmiers consomidés peut également choisir (ou être tenue par la réglementation).

تأخذ حالات الممولين الأفراد في الاعتبار الوضع المالي وأداء المنشأة الفردية التي تعد هذه الحالات المالية للأفراد.

حالات الممولين الأفراد هي كل ما هو موجود من قبل كيان في الكيان المختار (محتفظ بمتطلبات المعيار 34 من معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام) لمحاسبة استثماراته في الكيانات الخاضعة للمراقبة والشركات المشتركة والشركات المرتبطة بها:

• Au coût;

•

التوافق مع المعيار IPSAS 29 (أو المعيار IPSAS 41 إذا تم اعتماد هذه القاعدة) : أوو

• باستخدام طريقة التكافؤ التي تحددها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36.

إن الحالات المالية للأفراد هي كلها مقدمة بالإضافة إلى ذلك

o États financiers consolidés ; أوو

• حالات الممولين للمستثمر الذي ليس لديه كيانات خاضعة للمراقبة أكثر مما يحجز مشاركات في الشركات

الشركات المرتبطة أو الشركات المشتركة في الاستثمارات في الشركات المرتبطة أو الشركات المشتركة المرتبطة بها، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36، تكون قابلة للمقارنة من خلال طريقة التكافؤ.

يفرض المعيار 34 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المتطلبات والمعلومات الخاضعة للمحاسبة المتعلقة بالاستثمارات في الكيانات الخاضعة للمراقبة والشركات المشتركة والشركات المرتبطة عندما تقوم كيان بإعداد حالات مالية فردية. المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 34 هو عدم وجود كيان يقوم بإعداد حالات الممولين الأفراد. ومع ذلك، عند اختيار كيان لإعداد حالات التمويل الفردي (أو الاستمرار في العمل بموجب التنظيم)، يجب احترام متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 34.

إن الحالات المالية لكيان ليس لديه كيان خاضع للرقابة أو مؤسسة مرتبطة أو مشاركة رائد أعمال مشترك في شركة مشتركة ليست من بين حالات الممولين المتميزين. يمكن لجهة الاستغناء عن توحيد الدول الممولة أو تطبيق طريقة التكافؤ لتقديم حالات الممولين الأفراد مثل ممولي الدول نفسها. عندما يستفيد الكيان من الإعفاءات ويقدم حالات التمويل للأفراد كممولين في تلك الدول، فهذا يشير إلى حقيقة الأمر، بالإضافة إلى التفاصيل المتعلقة بالكيان لإعداد الحالات المالية الموحدة، بالإضافة إلى التفاصيل المتعلقة بالكيانات التي يتم التحكم فيها. مركزاً الأسعار وآخرون الشركات الزميلة.

#### إعداد الحالات المالية للأفراد

عند قيام الكيان بإعداد حالات التمويل الفردي، فإنه يقوم بمقارنة الاستثمارات المماثلة في الكيانات الخاضعة للرقابة والشركات المشتركة والشركات المرتبطة بها:

(أ) جائزة الجائزة الكبرى؛

(ب) التوافق مع المعيار IPSAS 29 (أو المعيار IPSAS 41 إذا تم اعتماد هذه القاعدة)؛ أو

(ج) باستخدام طريقة التكافؤ التي تحددها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 36.

إذا كان الكيان الخاضع للرقابة هو كيان استثماري (أو هو الكيان الخاضع للرقابة على كيان استثماري) والذي يقوم بتقييم الاستثمار في كيان يتم التحكم فيه من خلال القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة، فإنه يمكن مقارنته أيضاً هذا هو الاستثمار بنفس الطريقة في الدول الممولة المتميزة.

يتم احتساب أرباح الأسهم أو التوزيعات المماثلة الصادرة عن مؤسسة خاضعة للرقابة أو مؤسسة مشتركة أو مؤسسة مرتبطة في الحالات المالية للأفراد في كيان ما عندما يصبح حق الكيان في استلام أرباح الأسهم أو توزيع مماثل . يتم مقارنة الأرباح أو التوزيع المستوعب بالنتيجة، إذا اختارت الجهة استخدام طريقة التكافؤ. عندما تستخدم المنشأة طريقة التكافؤ، تتم مقارنة توزيعات الأرباح أو التوزيعات المشابهة من خلال تقليل القيمة الخاضعة للضريبة للاستثمار.

## Disclosure Requirements (IPSAS 38)

et Jugements • فرضيات الصيغ الهامة

• معلومات عن اهتماماتك في :

o الكيانات الخاضعة للرقابة

o الشركاء والشركات الزميلة

o الكيانات المهيكلية غير الموحدة

o المشاركات غير القابلة للقياس الكمي

o المشاركات التي تحصل عليها الأغلبية بموجب التنازل

يفرض المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 38 المتطلبات المتعلقة بنشر المعلومات المتعلقة بالمشاركات في الكيانات الأخرى. الهدف هو طلب كيان يقدم معلومات تسمح لمستخدمي حالته المالية المقومة :

(أ) الطبيعة والمخاطر المرتبطة بمشاركاتها في الكيانات الخاضعة للرقابة والكيانات الخاضعة للرقابة غير الموحدة، والشركات والمؤسسات المرتبطة والكيانات المهيكلية غير الموحدة؛ وآخرون

(ب) تأثيرات هذه المصالح على الوضع المالي والأداء المالي وتدفق الخزينة.

لتحقيق هذا الهدف، توفر الكيان :

(أ) الألعاب والافتراضات المهمة التي يجب أن تحددتها :

(ط) طبيعة المشاركة في كيان آخر أو في كيان آخر

الترتيب: '2' نوع الشراكة في المشاركة؛ وآخرون

'3' ما الذي يجب على تعريف كيان الاستثمار، إذا كان الأمر كذلك؛ وآخرون

(ب) معلومات عن اهتماماتك في : (i)

الكيانات الخاضعة للرقابة ; (ثانيا)

الشراكة والمؤسسات الزميلة ; (ثالثا) الكيانات

الهياكل غير الموحدة ; (رابعا) المشاركات غير

قابلة للقياس الكمي ; (v) والمشاركات التي تكتسبها الأغلبية

في نية التنازل.

يقدم كيان الاستثمار معلومات حول الكيانات الخاضعة للرقابة غير الموحدة.

يحدد المعيار 38 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المتطلبات التفصيلية من خلال تقديم معلومات لكل نوع من أنواع المشاركة في كيان آخر. الهدف من هذه المعلومات هو توفير معلومات تسمح لمستخدمي الحالة المالية لمؤسسة التقييم:

• طبيعة واستمرار وتأثيرات مشاركة الكيان في كيانات أخرى ; • لا

طبيعة وتطور المخاطر المرتبطة بمصالح الكيان في كيانات أخرى ; و • من أجل الدول المالية الموحدة.

الاهتمام بأن المشاركات لا يؤثر على التحكم في الأنشطة وتدقيق خزائن الكيان

اقتصادية.



## Transitional Provisions for First-time Adopters of Accrual-basis IPSASs

إن الإجراءات الانتقالية الخاصة بالأولى الذين يتبنون المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هي طريقة مطابقة الممارسة

في المعيار 33، أول اعتماد للمعايير الدولية الخاصة للمحاسبة في القطاع العام (IPSAS) يتبع طريقة ذلك

توافق التمرين. Voir le Module IPSAS sur la base de la comptabilité d'exercice for the first fois pour plus de détails.

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

## Review Questions

### السؤال رقم 1

كيان من القطاع العام يقوم بإعداد حالات مالية (أ) كيانات خاضعة للرقابة أو (ب) ليست كيانات خاضعة للرقابة تناسب متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 35 الدول الممولة الموحدة.

(أ) حقيقي أو مزيف. بوركوي؟

(ب) حقيقي أو مزيف. بوركوي؟

### السؤال 2

تكفي الحالات المالية للأفراد من الوزارات والصناديق والوكالات والمؤسسات الحكومية لتزويد المستخدمين بالمعلومات اللازمة لتقييم المسؤولية في إدارة الموارد المالية والأنشطة التي تتحكم فيها الحكومة.

هل أنت مزيف؟

### السؤال 3

بعد المعلومات المقدمة، هل تتحكم الحكومة في سلطة النقل؟

سيناريو:

أنشأت الحكومة سلطة النقل. تتولى نظام النقل العديد من المسؤوليات التي تتحملها الحكومة. الهيئة مسؤولة عن شبكة النقل الإقليمية في المناطق الحضرية والإقليمية، وتشمل وسائل النقل العام والطرق والجسور الرئيسية. تشمل السلطة درجتين من التمويل الوظيفي المستمد من جزء من الضرائب الحكومية على المركبات والسجلات المالية العامة. يوفر بقية الإيرادات الاستغلال من مصادر غير حكومية أن الرسوم والدعاية والتطوير غير قابلة للنقل. تساهم الحكومة في مشاريع النقل الجماعي السريع. إن سلطة رفع الرسوم لصالح المهتمين مضمونة من قبل الحكومة.

يتم ترخيص السلطة للعمل بطريقة مستقلة ; ومع ذلك، فإن ولاية السلطة منصوص عليها بموجب القانون وتحدد الحكومة الرؤية الإقليمية للنقل. تستطيع الحكومة تسمية وإلغاء أغلبية أعضاء مجلس إدارة نظام النقل. الحكومة لا تمارس هذه القدرة.

يتولى مجلس إدارة الهيئة مسؤولية توفير ومراقبة أداء الاتجاه والإشراف على التخطيط الاستراتيجي والمالية ومشاريع الاستثمار الكبرى وعمليات الهيئة. تتمتع الحكومة وسلطة المعارضة بحق النقض على ميزانيات العمل والاستثمار، بما في ذلك الرسوم وخطط تمويل الاستثمارات.

### السؤال 4

تجمع الحالات المالية بين الأنشطة والتصرفات المالية والنشاط الصافي/الأموال الخاصة والإيرادات ونفقات الكيان الخاضع للرقابة والكيانات الخاضعة للرقابة بالإضافة إلى عناصر النشاط والدخل والدخل  
actif net/des capitaux propres, des revenus and dépenses.

هل أنت مزيف؟

السؤال 5

من خلال المعلومات المقدمة، قم بإعداد حالة توحيد الأداء المالي وحالة توحيد الوضع المالي للحكومة.

سيناريو:

تتحكم الحكومة في ثلاث كيانات، الكيانات "أ" و"ب" و"ج". وقد تم إنشاء الكيانات "أ" و"ب" بموجب التشريع الخاص بتوفير الخدمات الحكومية. توفر الحكومة تمويلًا من خلال أفضل الائتمانات السنوية المعتمدة من قبل السلطة التشريعية. ولا تعلن الحكومة عن أي استثمار في هذه الكيانات في دولها الممولة المتميزة. L'entité C هي مؤسسة تجارية (GBE) بلا رأس مال اجتماعي.

في بداية الفترة التي تم النظر فيها، تبرم الحكومة مشروعًا مشتركًا مع حكومة أخرى وتنشئ الكيان د. تحصل الحكومة على مشاركة بنسبة 50% في المؤسسة د.

يُحرم التمويل من الكيانات "أ" و"ب" من العديد من الائتمانات، ولا يوجد أي معاملة أخرى بين المنظمات. توفر الحكومة 116100 مليونًا من أفضل الائتمانات، ولا تبلغ 91100 مليونًا للكيان "أ" و00052 مليونًا للكيان "ب". حصل على أرباح أو توزيع مماثل لم يتم دفعه (أو إعلانه) من قبل الكيان "ج".  
ou l'Entité D au cours de la période de référence.

في نهاية الفترة المرجعية، تسمح الحكومة بسداد الديون غير المدفوعة (9110)وحدة مكعبة للكيان أ، 2500وحدة مكعبة للكيان ب).

وتستخدم الحكومة والكيانات "أ" و"ب" و"ج" و"د" نفس الأساليب القابلة للحاسبة. تقوم الحكومة بجمع استثماراتها في الكيانات C و D في دولها الممولة المتميزة. ليس هناك أي اهتمامات أقلية في الكيان C.

يتم عرض الحالات المالية للأفراد في كل كيان على النحو التالي:

إقرارات الأداء المالي :

	الكيان د	الكيان ج	الكيان ب	الكيان أ	الحكومة
الإيرادات					
يعيد البيانات المالية					15123780
الاعتمادات			25000	91100	
تغيير أحصنة ريفينوس	0	0	25000	91100	15123780
فتحات	278980	152050			
إيرادات التغيير	278980	152050	0	0	0
إجمالي الإيرادات	278980	152050	25000	91100	15123780
ديبينسيس					
الموظفين	197880	106430	17320	72960	12153690
الاستهلاك والإطفاء	15650	18540	290	370	153200
المرافق	26240	11210	1140	5 080	806790
الأطعمة العامة	29870	9780	5 080	11720	1250320
الاعتمادات					116 100
الرسوم المالية	7570	5740	750	600	637610
إجمالي الإنفاق	277210	151700	24580	90730	15117710
Excédent pour la période	1770	350	420	370	6070

## حالات الوضع المالي :

	الحكومة	الكيان أ	الكيان ب	الكيان ج	الكيان د
أكتيف					
الخزانة وما يعادلها من الخزانة	2510	170	1650	890	350
الحكومة:		9110	2500		
كريانس: ضريبة	1250220				
مصادر: أخرى				4280	4980
المخترعون	3560	80	ديكس	2510	610
النشاطات	1 256 290	9 360	4160	7680	5940
المعدات المملوكة للاستخدام	4607940	8070	9110	520750	297050
تتضمن الأنشطة		15880	5120		2770
الاستثمار: الكيان ج	75000				
الاستثمار: الكيان د	35000				
courants غير Actifs	4717940	23950	14230	520750	299820
إجمالي النشاط	5974230	33310	18390	528430	305760
السلبيات					
العناصر: الكيان أ	9110				
العناصر: الكيان ب	2500				
تفاصيل: أخرى	215380	940	520	2090	
أحكام	18500	150	70	6500	1120
إمبرونتنس الكورانتس	2514660	2070	5 460	80990	75930
السلبيات	2760150	3160	6050	89580	77050
الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية	785000	19450	2500	45220	39540
إمبرونتنس	9467000	10310	8900	100000	117400
courants غير السلبيات	10252000	29760	11400	145220	156940
إجمالي المسؤوليات	13012150	32920	17450	234800	233990
أكتيف نت (passif)	(7 037 920)	390	940	293630	71770
Actif net/Capitauxpropres					
مساهمات أصحاب الملكية				75000	70000
الزائدة (العجز) تتراكم	(7 037 920)	390	940	218630	1770
إجمالي صافي النشاط/الرأس المال الخاص	(7 037 920)	390	940	293630	71770

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

غير حقيقي

### ب) زائف

وينطبق المعيار 35 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على الحكومة أو على كيان آخر في القطاع العام الذي يتحكم في الكيانات الأخرى. هناك ظروف نادرة في المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 35، حيث تنول هذه الكيانات الريادة وتقدم الحالات المالية الموحدة في تلك الكيانات الخاضعة للرقابة.

إذا كانت إحدى مؤسسات القطاع العام لا تتحكم في كيانات أخرى، فلا يجوز تطبيق متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35. فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى، من الأفضل إعداد حالاتك المالية من خلال الالتزام بممارسة الرياضة.

إن الوضع الأكثر أهمية في كيان القطاع العام الذي يتحكم في كيانات أخرى لا تحتاج إلى إعداد حالات مالية موحدة يتم التحكم فيه من قبل كيان آخر مثل الحكومة وتلك الكيانات الأخرى المعدة. des états financiers هناك اعتبار آخر في هذه الظروف، والذي قد يعني دائمًا أن الحالات الموحدة مطلوبة، وهو معرفة وجود مستخدمين لحالات مالية في كيان القطاع العام يحتاجون إلى معلومات مقدمة في حالات الممولين الموحدة. على سبيل المثال، توفر الدول المالية الموحدة للحكومة صورة مالية عالمية لجميع الكيانات التي تتولى السيطرة عليها (الكيان الاقتصادي)، ولكن قد يتمكن بعض المستخدمين من الحصول على معلومات حول مجموعة الكيانات الموردة للخدمات التعليمية ق وتخضع لرقابة وزارة التعليم، وستكون النتيجة أن تقوم الوزارة بتزويد الدولة بتمويل موحّد، كما تخضع لرقابة الحكومة.

إذا لم تكن المنشأة بحاجة إلى إعداد حالات موحدة، فيمكنها أيضًا إعداد حالات التمويل الأفراد من خلال مقارنتها بالكيانات الخاضعة للرقابة والخاضعة للرقابة المشتركة والشركات المرتبطة وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 34 وممولي الدول في المقسمات.

## السؤال 2

فو

حتى لو كانت الدول الممولة لوزراء وصناديق وهيئات ومؤسسات مختلفة أعدتها اتجاهاتها الخاصة تشكل وثائق مهمة للمسؤولية، فإنها لا توفر نفسها للجمهور والمستخدمين الآخرين من خلال رؤية مفهومة للطبيعة والطبيعة. استكمال الموارد المالية والأنشطة الحكومية

التحكم.

إن أهداف الدولة المالية المستخدمة بشكل عام من جانب الحكومة أو أي كيان آخر في القطاع العام توفر توافقاً مع الطبيعة والدراسة الكاملة للأنشطة والموارد المالية التي تعلن عنها الجهة أنها تتحكم فيها، وتشمل تكذب هذه الأنشطة على وكالاتها ومؤسساتها الخاضعة للرقابة.

تم إعداد حالات الممولين الموحدين لكيان اقتصادي كما هو الحال مع كيان فريد من نوعه. يسمح هذا للمستخدمين بفهم عمليات الكيان المعلن وتقييم المسؤولية عن الاستخدام وإدارة الموارد التي تعتبر موثوقة. توفر الدول المالية الموحدة أيضًا المعلومات المفيدة لجائزة القرار.

### السؤال 3

يتم التحكم في السلطة من قبل الحكومة.

تستطيع الحكومة توجيه الأنشطة ذات الصلة بالسلطة. تم منح ولاية السلطة بموجب القانون وتحدد الحكومة الرؤية الإقليمية للنقل. تستطيع الحكومة تسمية وإلغاء أعضاء مجلس الإدارة. إن حقيقة عدم اختيار التمرين لا يمكن أن تساعدك على رؤية سؤال التحكم. إنه حق النقض على ميزانيات العمل والاستثمار.

تتعرض الحكومة، أو الحق، لمزايا متغيرة نتيجة لتأثيرها على السلطة. قدرة الحكومة على تشكيل سلطات التعاون معها لتحقيق أهدافها من خلال وسائل النقل والحصول على مزايا غير الممولين. تتعرض الحكومة للسلطة المتبقية لأنها تضمن أنها مهمة لرأس المال. الحكومة هي أيضًا منكشفة، أو حقوق، لمزايا الممولين

يمكن للحكومة التي تتمتع بقدرة الاستخدام أن تتمتع بالسلطة للتأثير على الطبيعة أو أن يترتب على ذلك جبل من المزايا تأثير في السلطة. ومن خلال تحديد الرؤية الإقليمية للنقل، يمكن للحكومة التأثير على الخدمات المقدمة من قبل السلطة. ويمكن للحكومة أن تؤثر أيضًا على طبيعة أو جبل المزايا التي يتمتع بها الممولين بفضل قدرتها على نقض ميزانيات العمل والاستثمار، بما في ذلك الرسوم الجمركية وخطط تمويل الاستثمارات. الحكومة

; donc un pouvoir sur l'autorité ; التعرض أو الحقوق التي تتمتع بها المزايا المتغيرة التي تم استخلاصها من آثارها المترتبة على السلطة ؛ والقدرة على الاستخدام يمكن أن تؤثر على الطبيعة أو مجموعة المزايا التي يتم التخلص منها من خلال التأثير على السلطة. تتمتع بالتحكم في الصلاحيات المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 35.

### السؤال 4

في حفلة حقيقية.

الهدف من الدول المالية الموحدة هو تقديم المعلومات المالية حول مجموعة الكيانات الخاضعة للرقابة والكيان الخاضع للرقابة، وذلك من خلال "الكيان الاقتصادي"، كما يسميه الكيان الوحيد. من أجل هذا العمل، فإن الأنشطة والسياسات والإيرادات والتفقات تكون إضافية على طول الخط. علاوة على ذلك، يجب أن يتم حذف المعاملات في المجموعة، وذلك فقط من خلال تأثيرات المعاملات الاقتصادية للكيان مع المنظمات والأفراد الخارجيين في هذا الكيان المعني.

بعد إزالة تأثير المعاملات في المجموعة، تصبح التعديلات اللاحقة فعالة:

(أ) القيم الخاضعة للضريبة لاستثمار المنشأة الخاضعة للرقابة في كل كيان خاضع للرقابة وفي جزء من المنشأة الخاضعة للرقابة في النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة بكل كيان يتم التحكم فيه، يتم حذفها.

(ب) يتم حذف المبيعات والمعاملات بين الكيانات من خلال الكيان الاقتصادي بالكامل.

بالإضافة إلى التعديلات في (أ) و(ب)، يلزم أيضًا:

(ج) مطابقة السياسات المحاسبية للكيانات الخاضعة للرقابة مع الكيانات الخاضعة للرقابة.

(د) معرف منفصل (le cas échéant) عن الاهتمامات الأقل في النتيجة أو العجز في فترة الإبلاغ والنشاط الصافي/ رأس المال الخاص بالكيانات الخاضعة للرقابة الموحدة.

(هـ) إذا كانت الحالات المالية لكيان خاضع للرقابة معدة لتاريخ مختلف، فقم بإجراء التعديلات من أجل الاستمرار قم بحساب تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة بين هذا التاريخ وتاريخ إغلاق الكيان الخاضع للمراقبة.

## السؤال 5

Il n'est pas nécessaire de suivre ces étapes dans cet order. تمثل اللوحات التالية مثالاً ملموساً على ثلاث خطوات.

الشريط 1: الجمع بين الجميع من أجل الحكومة والكيانات الخاضعة للرقابة				
في هذه المرحلة، هناك تعديل واضح لإزالة المعاملات الاقتصادية داخل المؤسسات غير الفعالة.				
إقرار الأداء المالي:				
المجموع	الكيان الحكومي (أ) الكيان (ب) الكيان (ج)			
الإيرادات				
يعيد البيانات المالية	15123780			15123780
الاعتمادات		91100	25000	116 100
تتغير أحصنة ريفينوس	15123780	91100	25000	0
فتحات				152050
إيرادات التغيير	0	0	0	152 050
إجمالي الإيرادات	15123780	91100	25000	152050
ديبينسيس				
الموظفين	12153690	72960	17320106430	12350400
الاستهلاك والإطفاء	153200	370	18340	172400
المرافق	806790	5 080	11240	824220
الأطعمة العامة	1250320	11720	9080	1276900
الاعتمادات	116 100			116 100
الرسوم المالية	637610	600	750	5740
إجمالي الإنفاق	15117710	90730	24580151700	15384720
Excédent pour la période	6070	370	420	350

## حالة الوضع المالي:

	الكيان الحكومي (أ) الكيان (ب) الكيان (ج)				المجموع
أكتيف					
الخزانة وما يعادلها من الخزانة	2510	170	1650	890	5220
الحكومة:		9110	2500		11610
كريانس: ضريبة	1250220				1250220
مصادر: أخرى				4280	4280
المخترعون	3560	80	ديكس	2510	6160
النشاطات	1 256 290	9 360	4160	7680	1277490
المعدات المملوكة للاستخدام	4607940	8070	9 110 520 750 5		5145870
تتضمن الأنشطة		15880		120	21000
الاستثمار: الكيان ج			75000		75000
الاستثمار: الكيان د			35000		35000
courants غير Actifs	4 717 940 23 950 14 230 520 750				5276870
إجمالي النشاط	5 974 230 33 310 18 390 528 430				6554360
السلبات					
العناصر: الكيان أ	9110				9110
العناصر: الكيان ب	2500				2500
تفاصيل: أخرى	215380	940		2690	218930
أحكام	18500	150		6500	25220
إمبرونتس الكورانتس	2514660	2070	5 460 80 990		2603180
السلبات	2760150	3160	6 050 89 580		2858940
الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية			78500049220		852170
إمبرونت			946300000000		9586210
السلبات غير courants		10252000 29760 11400145220			10438380
إجمالي المسؤوليات	13 012 150 32 920 17 450 234 800				13297320
أكتيف نت (passif)	(7 037 920)	390	940293630		(6 742 960)
Actif net/Capitauxpropres					
مساهمات أصحاب الملكية			75000		75000
الرائدة (العجز) تتراكم	(7 037 920)	390	940218630		(6 817 960)
إجمالي صافي النشاط/الرأس المال الخاص	(7 037 920)	390	940293630		(6 742 960)

الشريط :إزالة المعاملات والمبيعات داخل المؤسسات الاقتصادية

يتم حذف المعاملات والمبيعات البينية بين المؤسسات الاقتصادية التالية :

•الاعتمادات بين الحكومة والكيانات (أ) و(ب).

•الديون/القروض غير المدفوعة على قروض الائتمان

•الاستثمار الحكومي في الكيان ج

تعديلات حالة الأداء المالي :

	سابقة المجموع الاعتمادات	كريسانس & استثمار البيانات	أجوستي المجموع
الإيرادات			
يعيد البيانات المالية	15123780		15123780
الاعتمادات	116 100	(116100)	0
تتغير أحصنة ريفينوس	15239880	(116100)	0
فتحات	152050		152050
إيرادات التغيير	152050	0	0
إجمالي الإيرادات	15391930	(116100)	0
			15275830
ديينسيس			
الموظفين	12350400		12350400
الاستهلاك والإطفاء	172400		172400
المرافق	824220		824220
الأطعمة العامة	1276900		1276900
الاعتمادات	116 100	(116100)	0
الرسوم المالية	644700		644700
إجمالي الإنفاق	15384720	(116100)	0
			15268620
Excédent pour la période	7210	0	0
			7210

## تعديلات حالة الأداء المالي :

أكتيف	سابقة المجموع	الاعتمادات	كريسانس & استثمار البيانات	أجوستي المجموع
الخزانة وما يعادلها من الخزانة	5220			5220
:الحكومة	11610		(11610)	0
كريانس: ضريبة	1250220			1250220
مصادر : أخرى	4280			4280
المخترعون	6160			6160
النشاطات	1277490	0	(11610)	1 265 880
عمليات التثبيت الجسدي 5 145 870				5145870
عمليات التثبيت الجسدي 21000				21000
الاستثمار : الكيان C 75000			(75000)	0
الاستثمار : الكيان د 35000				35000
courants غير Actifs	5276870	0	0 (75000)	5201870
إجمالي النشاط	6554360	0	(11610) (75000)	6467750
السلبات				
العناصر: الكيان أ	9110		(9 110)	0
العناصر: الكيان ب	2500		(2500)	0
تفاصيل : أخرى	218930			218930
أحكام	25220			25220
إمبروننتس الكورانتس	2603180			2603180
السلبات	2858940	0	(11610)	2847330
الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية	852170			852170
إمبروننت	9586210			9586210
courants غير السلبات	10438380	0	0	10438380
إجمالي المسؤوليات	13297320	0	(11610)	13285710
أكتيف نت (passif)	(6 742 960)	0	0 (75000)	(6 817 960)
Actif net/Capitauxpropres				
مساهمات أصحاب الملكية	75000		(75000)	0
الزائد (العجز) المتراكم (6 817 960)				(6 817 960)
إجمالي صافي النشاط/الرأس المال الخاص	(6 742 960)	0	0 (75000)	(6 817 960)

## الشريط :3تطبيق طريقة التكافؤ على الكيان D(المؤسسة المشتركة)

تتحكم الحكومة في توحيد الكيان وتضمن مشاركة بنسبة 50% في الكيان. تقوم الحكومة بحاسبة جزء من الزيادة في المؤسسة "د" على مدى فترة تجاوز أو عجز وزيادة القيمة الخاضعة للضريبة لاستثمارها في المؤسسة "د" من جزء من الزيادة في المؤسسة "د".

## تعديلات حالة الأداء المالي :

الإيرادات	سابقة المجموع	جزء دي فائض	توحيد إعلان دي ممول أداء
يعيد البيانات المالية	15123780		15123780
الاعتمادات	0		0
تغير أحصنة ريفينوس	15123780	0	15123780
فتحات	152050		152050
إيرادات التغيير	152050	0	152050
إجمالي الإيرادات	15275830	0	15275830
ديبينسيس			
الموظفين	12350400		12350400
الاستهلاك والإطفاء	172400		172400
المرافق	824220		824220
الأطعمة العامة	1276900		1276900
الاعتمادات	0		0
الرسوم المالية	644700		644700
إجماليات الإنفاق	15268620	0	15268620
جزء من فائض المؤسسة المشتركة	0	885	885
Excédent pour la période	7210	885	8095

## تعديلات الميزانية :

توحيد إعلان دي الوضع المالي	جزء دي فائض	سابقة المجموع	أكتيف
5220		5220	الخزانة وما يعادلها من الخزانة
0		0	الحكومة:
1250220		1250220	كريانس: ضريبة
4280		4280	مصادر : أخرى
6160		6160	المخترعون
1 265 880	0	1 265 880	النشاطات
5145870		5145870	المعدات المملوكة للاستخدام
21000		21000	تتضمن الأنشطة
0		0	الاستثمار: الكيان ج
35885	885	35000	الاستثمار: الكيان د
5202755	885	5201870	Actifs غير courants
6468635	885	6467750	إجمالي النشاط
			السلبيات
0		0	العناصر: الكيان أ
0		0	العناصر: الكيان ب
218930		218930	تفاصيل : أخرى
25220		25220	أحكام
2603180		2603180	إمبرونتس الكورانتس
2847330	0	2847330	السلبيات
852170		852170	الالتزامات المتعلقة بالمزايا الاجتماعية
9586210		9586210	إمبرونت
10438380	0	10438380	السلبيات غير courants
13285710	0	13285710	إجمالي المسؤوليات
(6 817 075)	885	(6 817 960)	أكتيف نت (passif)
			Actif net/Capitauxpropres
0		0	مساهمات أصحاب الملكية
(6 817 075)	885	(6 817 960)	الرائدة (العجز) تتراكم
(6 817 075)	885	(6 817 960)	إجمالي صافي النشاط/الرأس المال الخاص

# Public Sector Combinations

## Learning Objective

• قادر على تحديد مجموعات القطاع العام

• قادر على تصنيف مجموعات القطاع العام على أنها اندماج أو غير

اكتساب

• فهم Comptabiliser les fusions والتعليق

• استيعاب عمليات الاستحواذ والتعليق عليها.

## Public Sector Combinations

إن دمج القطاع العام هو إعادة تجميع العمليات المتميزة في كيان واحد للقطاع العام.

العملية هي مجموعة متكاملة من الأنشطة و/أو الأنشطة و/أو السبلات المرتبطة التي يمكن أن تكون قليلة ومدارة في تحقيق أهداف كيان ما، من خلال توفير الأعمال و/أو الخدمات.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 40 إعادة تجميع القطاعات العامة، تعريف إعادة تجميع القطاع العام على أنها «إعادة تجميع العمليات المتميزة في كيان واحد للقطاع العام».

يتضمن بطل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 40 جميع المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تستجيب لتعريف إعادة تجميع القطاع العام - كل المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تجمع عمليات متميزة في كيان واحد للقطاع العام.

إحدى الخصائص الأساسية لتعريف إعادة تجميع القطاع العام هي إعادة تجميع العمليات. من المهم جدًا فهم ما يشكل عملية.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 40 عملية باعتبارها "مجموعة متكاملة من الأنشطة و/أو الأنشطة و/أو السبلات المرتبطة بها والتي يمكن أن تكون قليلة وموجهة في تحقيق أهداف كيان ما، من خلال توفير الأعمال و/أو الأعمال "خدمات".

يتم إنشاء عملية من المدخلات - وعملية مطبقة على هذه الإدخالات - والتي توفر القدرة على إنشاء طلعات. عندما تكون العمليات بمثابة عمليات تحقيق عامة، لا تتطلب هذه العمليات وجود مجموعة متكاملة من الأنشطة والأنشطة و/أو السبلات المرتبطة بمؤهلات العملية. تم تعريف العناصر الثلاثة للعملية في المعيار 40 IPSAS كما يلي:

(أ) المدخل: كل الموارد الاقتصادية التي يمكن إنشاؤها، أو القدرة على الإبداع، والمصادر الخارجية أثناء عملية أو أكثر

يزين ابنه.

(ب) العملية: كل النظام، أو القاعدة، أو البروتوكول، أو الاتفاقية، أو القاعدة التي يتم تطبيقها على واحد أو أكثر من المدخلين، أو إنشاء أو القدرة على إنشاء طلعات جوية.

(ج) النتيجة: نتيجة المدخلات والعمليات المطبقة على المدخلات التي توفر القدرة

fournir des biens et/ou des Services.

تتضمن أمثلة العمليات الكيانات ووظائف الكيان والمناطق الجغرافية للكيان.

## Examples

إعادة تجميع القطاع العام

•التأميم:

•يا أحانس

•يا سايسي

•خطط الإنقاذ

•إعادة تنظيم الحكومات المحلية أو الإقليمية

•نقل عمليات الحكومة إلى جهة أخرى

•إعادة هيكلة وزراء الحكومة المركزية

عدم دمج القطاع العام

•المعاملات التي لا تشمل العمليات

•اتفاقات الموحدين

يمكن أن تؤدي إعادة تجميع القطاع العام إلى التأثير على كيانات بأكملها، على سبيل المثال عندما يتم تأميم الشركة ضمن خطة إنقاذ. يتم إنتاج هذه المجموعات في دفعات معينة ضمن مجموعة الأزمة المالية والأزمة المالية.

وباء كوفيد-19.

يمكن أن تؤدي إعادة تجميع القطاع العام أيضًا إلى إلحاق وظائف إحدى الكيانات، على سبيل المثال عندما يتم نقل وظيفة وزير الحكومة إلى وزير حكومي آخر، والمناطق الجغرافية، على سبيل المثال عند إعادة تنظيم الحكومة المحلية حول تشكيل كيانات جديدة من المناطق المنقولة إلى كيانات أخرى.

إذا كانت الأنشطة والسلوكيات المنضمة في معاملة أو حدث آخر لا تشكل عملية، فإن المعاملة أو الحدث الآخر لا يشكل إعادة تجميع للقطاع العام. ويتم مقارنة هذه المعاملات أو الأحداث الأخرى وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الأخرى.

لا يشكل الشركاء تجمعات في القطاع العام، إذ لا يسمح لهم بإدارة العمليات، تمارس الكيانات سيطرة مشتركة، ولكن ليس سيطرة، على الشركاء.

## Discussion Question

تقوم إحدى هيئات القطاع العام بإنشاء موقع مخصص لإزالة المجاري المفرغة. تفهم الحياة التضاريس والطوابق الموجودة على الموقع. تتحمل هيئة القطاع العام مسؤولية استعادة الموقع حتى نهاية مدة الاستخدام. لا يتم نقل أي موظف أو عملية إلى مجموعة الدردشة.

هل تشكل عملية التفريغ إعادة تجميع للقطاع العام؟  
اشرح سبب وجودك.

الرد:

لا تشكل عملية التفريغ إعادة تجميع القطاع العام.

إن دمج القطاع العام هو إعادة تجميع العمليات المتميزة في كيان واحد للقطاع العام.

العملية عبارة عن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأنشطة المرتبطة بها. في هذه الحالة، لا يشمل أي نشاط في الحياة؛ يتم نقل بعض الأنشطة والسكون، ولا يتم تشغيل أي عملية.

لذلك، لا يهتم أي عملية، ولا يمكن القيام بإعادة تجميع عامة، وهذا هو إعادة تجميع العمليات المتميزة.

## Types of Public Sector Combination

اندماج دون نشوء كيان نتيجة وهو كذلك :

(أ) لا تؤدي إعادة تجميع القطاع العام في أي جزء من إعادة التجميع إلى التحكم فيك عمليات زائدة ؛ أو

(ب) إعادة تجميع القطاع العام في جزء من إعادة التجميع من أجل التحكم في إحدى العمليات أو أكثر منها، وفي ظل وجود احتياطات من إعادة التجميع على أساس مادة اقتصادية من الاندماج.

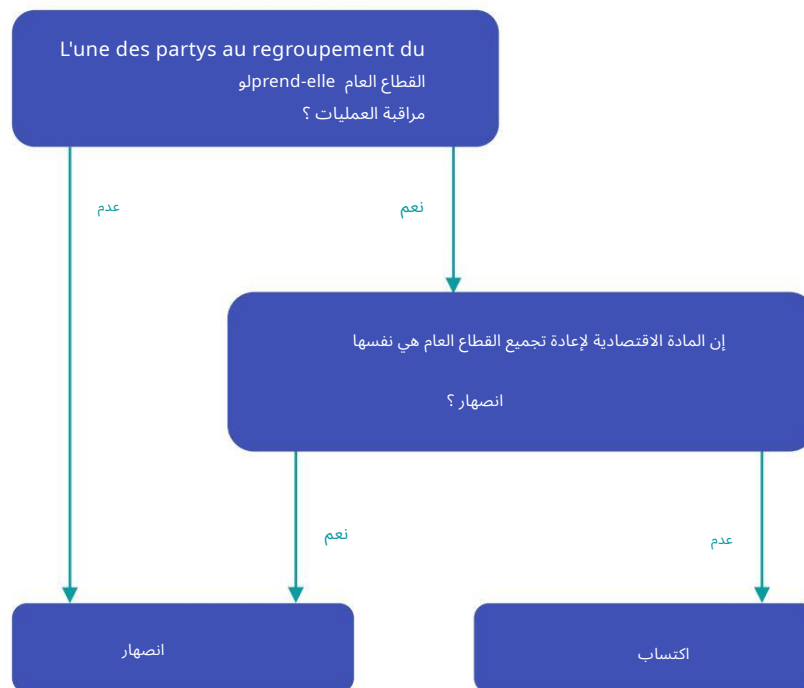
يعد الاستحواذ عبارة عن إعادة تجميع في القطاع العام في جزء من إعادة التجميع للتحكم في إحدى العمليات أو أكثر من العمليات، كما أن وجود Preuves لا يجعل إعادة التجميع اندماجاً.

وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ، 40 يوجد نوعان من إعادة تجميع القطاع العام: الاندماج والاستحواذ.

مع العلم أن النوعين من مجموعات القطاع العام يتم تصنيفهما بناءً على طرق مختلفة، فمن المهم أن يكون هناك تمييز بين عمليات الدمج والاستحواذ.

يوفر المعيار IPSAS 40 مؤشرات حول التمييز بين عمليات الدمج والاستحواذ.

## Classification of Public Sector Combinations



يلخص الرسم البياني هذا العوامل المستخدمة لتحديد ما إذا كانت إعادة تجميع القطاع العام يجب أن تُصنف على أنها اندماج أو استحواذ.

العامل الأول هو التحكم. إذا لم تتمكن من المشاركة في إعادة تجميع القطاع العام من التحكم في إحدى عمليات إعادة التجميع أو أكثر، فسيتم تصنيف إعادة التجميع على أنها اندماج.

العامل الثاني هو المادة الاقتصادية للمعاملة. إذا كان أحد المشاركين في إعادة التجميع في القطاع العام يتولى التحكم في أحد الأنشطة أو الأنشطة الإضافية ضمن مجموعة إعادة التجميع، فإن الكيان الذي يتحكم في ذلك يجب عليه أن يحسب المادة الاقتصادية لإعادة التجميع قبل تصنيف إعادة التجميع على أنها اندماج أو اكتساب.

يتم تصنيف إعادة التجميع في جزء ما للتحكم في أحد الأنشطة أو الأنشطة الإضافية على أنها اكتساب، على الرغم من أنها لا تحتوي على مادة اقتصادية من الاندماج.

إن تحديد المادة الاقتصادية لإعادة التجميع يتطلب أن يكون الكيان الذي يمارسه محترفًا.

## Entity Gains Control

تمتلك إحدى الكيانات القدرة على التحكم في النشاط إذا حصلت الكيان على جميع العناصر التالية:

Pouvoir sur l'opération

عرض أو حقوق للمتغيرات التي تؤثر على تأثيرها في العملية

(أ ب ج)

يمكن استخدام القدرة على التشغيل للتأثير على الطبيعة أو زيادة المزايا التي يتم التخلص منها من خلال العملية

تُستخدم مبادئ وتوجهات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 لتحديد ما إذا كان طرف في إعادة تجميع القطاع العام سيطر على إحدى العمليات أو عمليات إضافية ضمن مجموعة إعادة التجميع. وفقًا للمعايير الدولية للقطاع العام 40، يتكون الاختبار من معرفة ما إذا كانت المراقبة موجودة؛ وقد يتعلق التحكم بهذه العملية، مما يحد من كيان ما في مجموعته.

لمزيد من التفاصيل حول اختبار التحكم، يمكنك إجراء مناقشة حول التحكم في المعيار IPSAS 35 plus في هذه الوحدة.

إن إعادة تجميع القطاع العام التي تؤثر بشكل أساسي على تحويل المعاملات (تعتمد على تحويل السيولة أو غيرها من الأنشطة أو بموجب تحصيل الديون) تدور بشكل عام حول ما إذا كان الكيان يسيطر على عمليات واحدة أو أكثر.

تعتبر جائزة التحكم في العمليات الخاصة بطرف إعادة التجميع عنصرًا أساسيًا في الاستحواذ، ولكنها لا تكفي لتحديد ما إذا كانت إعادة التجميع تشكل استحواذًا.

عندما تقوم إحدى الأطراف في إعادة تجميع القطاع العام بالتحكم في أحد الأنشطة أو الأنشطة الإضافية ضمن مجموعة إعادة التجميع، فإن الجهة التي تسيطر على التحكم تعتمد على المادة الاقتصادية لإعادة التجميع لتحديد التصنيف المناسب.

## Assessing the Economic Substance of a Combination

اعتبار

Hors o لتعويض نقل الأنشطة الشباك

o Aucune contrepartie versée

o Aucun (ancien) ممالك

جائزة القرار

o تحكم مشترك

o فرض على قدم المساواة من المستويات

o الموافقة على الاستفتاء

إن العوامل التي تحسب عند تقييم المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي المساهمة (دفع تكاليف أو نشاط آخر) وجائزة القرار.

المؤشرات المتعلقة بالمعاملة

يمكن أن تكون إعادة التجميع اندماجًا في الطبقة :

• يتم دفع المساهمة لأسباب أخرى لتعويض ما يحق له القيام بنشاط خارج عملية ما

Transférée pour avoir renoncé à ce droit ;

• Aucune contrepartie n'est versée à ceux qui ont droit à l'actif net d'une Operation transférée ;

أو

• لا يتم الدفع مقابل المساهمة نظرًا لأن الأشخاص (يقصدون فردًا أو كيانًا) الحق في النشاط صافي الكيان المنقول.

المؤشرات المتعلقة بعملية اتخاذ القرار

يمكن أن تكون إعادة التجميع اندماجًا في الطبقة :

• إعادة تجميع القطاع العام مفروضة على أساس طبقة واحدة من دون تجميع الأحزاب أو إعادة التجميع بشكل غير ضمني في عملية القرار ;

\*تم إعادة تجميع القطاع العام بموافقة المواطنين من كل حزب من خلال تصويتهم ؛ أوو

\*يتم إنتاج مجموعة من عمليات التحكم المشتركة.

تسمح هذه المؤشرات، سواء كانت فردية أو جماعية، بشكل عام بتحديد ما إذا كانت المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي عبارة عن اندماج. ليس من الضروري أن يتم الجمع بين هذين المؤشرين بشكل يرضي من أجل أن يكون اندماجًا.

وعلى النقيض من القطاع الخاص، فإن الاندماجات هي محورية في القطاع العام.



## Example 1

يتم إعادة النظر في الحدود الإقليمية للبلديتين الموجودتين، B. و A. من قبل البرلمان من خلال تصويت تشريعي؛ لا يمكن للبرلمان ولا للحكومة المركزية أن تتحكم في A. و B.

تنتقل مسؤولية جزء من الأراضي القديمة لكل مجتمع إلى مجتمع جديد، C.

تم إعادة تجميع العمليات المتعلقة بالأراضي الوسطى لصالح C.

B et A يبقيان على التغييرات ويحافظان على أجهزة المديرين. إن مجلس الإدارة الجديد (بدون علاقة مع مجلسي الإدارة A و B) مخصص لـ C لإدارة العمليات المنقولة إلى مجتمعات أخرى.

هل يجب أن تكون إعادة تجميع القطاع العام بمثابة اندماج أو استحواذ؟

الرد:

لتحديد ما إذا كان هذا الأمر منصفًا على أنه اندماج أو استحواذ، فإن السؤال الأول الذي يجب مراعاته هو معرفة ما إذا كان أحد الأطراف في إعادة التجميع من خلال التحكم في العمليات ضمن مجموعة إعادة التجميع.

C كمدير جديد، بدون علاقة مع مديري A و B. لا يمكنه القدرة على C. لا يوجد المزيد من العرض، ولا يوجد حقوق، لمزايا المتغيرات إزالة جميع الآثار المترتبة على C.

B و A لا يعتمد على التحكم في C من خلال إعادة تجميع القطاع العام، ونتيجة لذلك، فإن إعادة التجميع مؤهلة للاندماج.



## Example 2

يتم نقل عملية التغذية المدرسية الأولية من قبل وزارة الصحة الحكومية إلى وزارة التعليم. يتم التحكم في المقاطعتين من قبل الحكومة مسبقًا وبعد إعادة التجميع.

وبما أن الحكومة تتحكم في نفس العمليات قبل وبعد إعادة تجميع القطاع العام، فإن الحكومة لا تقوم بإعادة التجميع في دولها المالية الموحدة. يتم التعامل مع هذه المجموعة من قبل وزارة التعليم.

هل يجب أن تكون إعادة تجميع القطاع العام بمثابة اندماج أو استحواذ؟

الرد:

لتحديد ما إذا كان هذا يجب أن يكون من فئة اندماج أو اكتساب، السؤال الأول الذي يعتبره وزير التعليم هو معرفة ما إذا كان هناك حزب من الأحزاب يتم تجميعه من خلال التحكم في العمليات في مجموعة إعادة التجميع.

في هذا السيناريو، حصلت وزارة التعليم على ما يلي:

(أ) القدرة على إجراء عملية تغذية في المدرسة الأولى؛

(ب) عرض أو حقوق المزايا المتغيرة التي يتم استخلاصها من المشاركة في هذه العملية؛ وآخرون

(ج) يمكن لسعة الاستخدام أن تؤثر على هذه العملية للتأثير على الطبيعة أو على مجموعة المزايا التي يتم تقليلها من هذه العملية. المشاركة في هذه العملية.

وخلص وزير التعليم إلى أنه من خلال إعادة تجميع القطاع العام، سيتم مراقبة عمليات التغذية في المدارس الابتدائية، يجب أن أدرس ما إذا كانت المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي عبارة عن اندماج.

في دراسة الجوهر الاقتصادي لإعادة تجميع القطاع العام، صرح وزير التعليم بأنه يمكن الحصول على إمكانية الوصول إلى المزايا الاقتصادية أو إمكانية الحصول على خدمات مماثلة لتلك التي يمكن أن تحصل عليها في إطار صفقة طوعية؛ قد يشير هذا إلى أن المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي بمثابة اكتساب.

عند فحص المؤشرات المتعلقة بالمعاملة، لاحظت وزارة التعليم أن إعادة تجميع القطاع العام لا تشمل دفع رسوم

التعاون لأن إعادة التجميع في الاتحاد الأوروبي بدلاً من السيطرة المشتركة وأن الحكومة والكيان الذي يتحكم في الأمر ليس دقيقاً في التعامل مع الأشخاص

مصطلحات، من الجمع. وبالتالي، حتى لو كان غياب الاعتبار قد يشير إلى أن المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي عبارة عن مادة

الانصهار، هذا غير متقارب في حد ذاته، كما أن العوامل الأخرى يجب أن تكون pris en compte.

وبالنظر إلى المؤشرات المتعلقة بالعملية المقررة، صرحت وزارة التعليم بأن إعادة تجميع القطاع العام لها تأثير مشترك، تم توجيه عملية إعادة التجميع من قبل الحكومة. وهذا يثبت أن القرار النهائي بشأن كيفية إعادة التجميع هو بدلاً من ذلك، كما أن شروط إعادة التجميع يتم تحديدها من قبل الحكومة، والكيان هو الذي يتحكم فيها. وهذا يثبت أن المادة الاقتصادية لإعادة التجميع هي عبارة عن اندماج.

وبالنظر إلى هذه العوامل مجتمعة، ترى وزارة التعليم أن إعادة تجميع القطاع العام يجب أن تكون بمثابة اندماج. يصب

لاتخاذ هذا القرار، يتم اعتبار حقيقة أن إعادة تجميع القطاع العام تتولى السيطرة المشتركة على أنها عامل مهم للغاية

تحديد المادة الاقتصادية لإعادة التجميع.



## Accounting for Amalgamations

يتم محاسبة الكيان الناتج عن كل اندماج من خلال تطبيق الطريقة القابلة للتعديل للميزانية بشكل مشترك بين الاهتمامات.

الكيان الناتج هو الكيان الذي هو نتيجة اثنين أو أكثر من العمليات المدمجة في إطار الانصهار.

يتم محاسبة الكيان الناتج عن طريق تطبيق الطريقة القابلة للتعديل للميزانية بشكل مشترك بين الاهتمامات.

يتم تعريف الكيان الناتج على أنه «الكيان الذي هو نتيجة اثنين أو أكثر من العمليات المدمجة في إطار الانصهار».

الطريقة القابلة للمحاسبة المعدلة للدمج في الاهتمامات هي نوع مختلف من الطريقة القابلة للمحاسبة للمحاسبة المشتركة للفوائد (يطلق عليها اسم «محاسبة الدمج») في حين أن الانصهار يتم مقارنته بالتاريخ بدلاً من ذلك.



## Modified Pooling of Interests Method

• معرف الكيان الناتج

• تحديد تاريخ الانصهار

• محاسبة وتقييم الأنشطة الموصى بها والسلبية المفترضة والمشاركة الكاملة التي لا يتم إجراؤها  
التحكم في عمليات إعادة التجميع ; وآخرون

• التعرف على مكونات صافي النشاط/الرؤوس الخاصة والتعديلات الأخرى وقياسها.

تطبيق الطريقة القابلة للتعديل والتعديل المشترك بين الاهتمامات الضرورية:

• معرف الكيان الناتج ;

• تحديد تاريخ الانصهار.

• لا يتم احتساب وتقييم الأنشطة الموصى بها والسلبات المفترضة والمشاركة الكاملة  
التحكم في عمليات إعادة التجميع ; وآخرون

• مقارنة وقياس مكونات صافي النشاط/الرؤوس الخاصة والتعديلات الأخرى.

الكيان الناتج :

• لا تسمح مراقبة الأنشطة والسلع والمشاركة الكاملة بالتحكم في ما يتم مقارنته في الحالات المالية

تم تجميع الشركات في تاريخ الانصهار ; وآخرون

• تقييم قيمتها القابلة للمقارنة في الدول الممولة للعمليات المجمعة.

يتم تعديل القيم الخاضعة للضريبة لتتوافق مع الأساليب الخاضعة للضريبة للكيان الناتج (وفي ظروف أخرى محدودة، على سبيل المثال إعفاء القرض). أحد الأمثلة على ما قد يكون ضرورياً هو أن عملية إعادة التجميع تقيس التضاريس والمنازل بعد نموذج التغطية، بينما تستخدم عملية إعادة التجميع الأخرى نموذج التقييم. بعد الدمج، يجب تطبيق نفس الطريقة المتوافقة مع الكيان الناتج.

توضح الطريقة القابلة للتعديل والتعديل في المصالح المشتركة الاندماج في التاريخ بدلاً من ذلك، ونتيجة لذلك، فإن بعض المعلومات المقارنة ليست مطلوبة.

### مكونات صافي النشاط/الرؤوس الخاصة

تقوم الكيان الناتج بمقارنة الفرق بين الأنشطة والسلوكيات المتكررة في إطار اندماج كواحد أو أكثر من مكون من النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة. لا يوضح المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 40 بشكل دقيق ما هي مكونات صافي النشاط/الرأس المال الخاص الذي يجب استخدامه؛ هذا السؤال يتعلق بالتدريب المهني على الكيان المُعلن.

من أجل تحديد العناصر المكونة لصافي النشاط/الرؤوس الخاصة، يجب أن يتم الإعلان عنها، ويعلن الكيان عن الأسئلة التالية:

• ما هي المعلومات التي قد تكون ذات صلة بمستخدمي الحالات المالية؟

• إذا كان الكيان المُعلن هو في جوهره كيان جديد ; وآخرون

• إذا كانت الاحتياطات الموجودة في عمليات إعادة التجميع (على سبيل المثال، احتياطات التغطية) هي

Tenue de se conformer aux autres IPSAS.

معلومات حول الفترة السابقة

يأذن المعيار 40-IPSAS ولكن ليس مطلوباً، بمنح الجهات المالية معلومات عن الفترات السابقة.

عندما يعلن الكيان عن اختيار تقديم المعلومات على فترات سابقة، لا يتم إعادة هذه المعلومات.

يتم عرض الكيان المُعلن الذي ينشر القاعدة الموجودة على هذه المعلومات.

## Accounting for Acquisitions

- L'acquéreur comptabilise chaque Acquisition en appliquant la méthode de l'acquisition de comptabilité.

المستحوذ هو الكيان الذي يتحكم في إحدى العمليات أو أكثر من عمليات الاستحواذ في إطار الاستحواذ.

## Acquisition Method

• معرف ; l'acquéreur

• تحديد تاريخ الاقتناء.

• محاسبة وتقييم الأنشطة التي تم تحديدها والتي تم إكتسابها، والسلبية المفترضة، و لا تسمح المشاركة الكاملة بالتحكم في العملية المكتسبة؛ وآخرون

• اكتشاف وتقييم الشهرة أو الربح أو مصدر الاستحواذ.

تم تحديد طريقة الاستحواذ المعتمدة في IPSAS 40 في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3، إعادة تجميع الشركات، المكتملة بمؤشرات إضافية لظروف محددة في القطاع العام.

تتم محاسبة الاستحواذ، بشكل منفصل عن جميع الشهرة، والأنشطة التي تم تحديدها، والتصرفات المفترضة والمشاركة الكاملة، لا تخضع للتحكم في العملية المكتسبة. قد يشتمل هذا على عناصر غير قابلة للمقارنة أثناء العملية المكتسبة.

يتم تعريف الشهرة على أنها "نشاط يمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية التي يتم استخلاصها من الأنشطة الأخرى المكتسبة عند الاستحواذ والتي لا يتم تحديدها بشكل فردي وقابل للمقارنة بشكل منفصل".

يقوم المستحوذ بتقييم الأنشطة التي تم تحديدها والمكتسبة والسلبيات المتكررة حسب قيمتها في تاريخ الاستحواذ.

المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 40 يقدم الاستثناءات المحدودة لمبادئ المحاسبة والتقييم، على سبيل المثال، خلافاً للمعيار 19 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، الأحكام والأحداث السلبية والأحداث، فإن عملية الاستحواذ تكتسب حدثاً سلبياً مقابل رسوم عندما يتم تحويل عملية الاستحواذ.

حسن النية، ربما يكون نتيجة لشيء ذو قيمة جيدة

لا يتم احتساب الشهرة بشكل عام عندما يتم تحويل المعاملة (أو عند تبادل أدوات من رؤوس الأموال الخاصة، وهو ما لا يحدث في القطاع العام).

تُقاس الشهرة باعتبارها زائدة عن الحد:

• المجموعة :

o المعاملة المنقولة ;

o لا يتمكن حجم المشاركة الكاملة من التحكم في العملية المكتسبة؛ وآخرون

في إطار عملية الاستحواذ التي تم تحقيقها من خلال الخطوات، انخفضت قيمة المشاركة المسبقة من خلال عملية الاستحواذ.

س

سور

• شبكة مجموعات الأنشطة التي تم تحديدها والمكتسبة والسلبيات المفترضة.

لا يمكن مقارنة الشهرة بأنها من خلال إجراء الاستحواذ ستؤدي إلى إنشاء مدخلات خزنة أو تقليل عمليات صافي خزنة الاستحواذ. يتم حساب كل الملحقات الإضافية بشكل جيد.

في إطار صفقة ذات سعر جيد، يمكن أن يتخطى التراكم الصافي من الأنشطة التي يمكن تحديدها والمكتسبة والسلبيات المفترضة كل ما يتم دفعه. يقوم المشتري بحاسبة المكاسب التي تؤدي إلى نتيجة أو عجز.



## Disclosures

\*توفر المؤسسة الناتجة معلومات تسمح لمستخدمي مقومات تقييم حالتها الطبيعية والتأثير المالي للاندماج.

\*يوفر الحصول على معلومات تسمح لمستخدمي حالتهم المالية بتقييم الطبيعة

وتأثير ممول الاستحواذ الذي يتداخل مع ذلك :

ⓘ خلال فترة إعداد التقارير خلال الدورة ; أو و

ⓘ بعد انتهاء فترة إعداد التقارير قبل نشر الحالات المالية  
autorisé à émettre

يشمل المعيار IPSAS 40 متطلبات المعلومات التفصيلية للسماح لمستخدمي الدولة المالية بتقييم الطبيعة والتأثير الممول لإعادة تجميع القطاع العام.

المتطلبات مفصلة للغاية من أجل وحدة التكوين هذه؛ إذا كانت التفاصيل الإضافية ضرورية. يرجى الرجوع مباشرة إلى المعيار IPSAS 40.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

في 30 يونيو 20X5، تم تشكيل الكيان الناتج (RE) من خلال اندماج بلديتين، يجمع بين العملية (COA) والجمع بين العملية (COB). بعد كل أربعة أعوام، تمنح شهادة JCOA COB مبلغًا بقيمة فائدة ثابتة تبلغ 250 CU في كل مرة. تعتبر فوائد القرض مستحقة الدفع سنويًا، ويكون رأس المال قابلاً للاسترداد.

يعاني COB مؤخرًا من صعوبات مالية، وبحلول تاريخ الاندماج، كان يتأخر في دفع الفوائد. القيمة الخاضعة للضريبة المالية (مبلغ سداد القرض) في دولهم المالية في تاريخ الانصهار هي 260 مليون يورو.

بسبب التأخير والصعوبات المالية في COB، فإن شهادة توثيق البرامج تتحمل انخفاض القرض. القيمة الخاضعة للضريبة للنشاط المالي (القرض) في دول التمويل الخاصة بهم في تاريخ الانصهار هي 200 مليون يورو.

في تاريخ الدمج، تحتوي حالات الوضع المالي لـ COB و COA على المشاركات التالية:

المساهمون	مبلغ الفوائد المستحقة	
2256	4957	الممولين النشطين
(1921)	(3 085)	الممولين السلبيين
(2883)	1209	Actif net/capitauxpropres

Quel montant RE doit-il déclarer dans son état de la Quel montant RE doit-il déclarer dans son état de la

## السؤال 2

حصلت وكالة حكومية للدفاع على مؤسسة دفاع بمبلغ 1,800,000 CU. القيم المحاسبية المقدمة في حالة الوضع المالي للشركة في تاريخ الاستحواذ وقيمة العناصر في هذا التاريخ مقدمة بشكل جيد.

مجرد قيمة جامعة كاليفورنيا (000)	Valeur متوافق مع UC (000s)	مميز
200	200	مميز
350	350	كريسانس
1241	1241	الممولين النشطين
4 019	2994	التضاريس والمساكن
100	100	تتضمن الأنشطة
(545)	(545)	ديتس
(3 962)	(3 962)	الممولين السلبيين
(35)	(35)	أحكام

بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتطوير برامج جديدة. يتم الآن تطوير البرنامج في مرحلة البحث، مما يؤدي إلى أن الشركة أصبحت متقلبة بجميع النفقات. قيمة البرنامج المحاسبية فارغة : تبلغ القيمة العادلة 140000 متر مكعب

ما الذي تستكشفه الوكالة عند الاستحواذ على الشركة؟

## Answers to Review Questions

### السؤال رقم 1

بحلول تاريخ الدمج، سيتم إلغاء النشاط المالي الذي يحصل على شهادة توثيق البرامج والممول السلبي الذي يفترض أنه COB ويعتمد مكونات صافي النشاط/رأس المال الخاص بما يصل إلى 60 مليون يورو، والفرق بين القيم الخاضعة للضريبة في النشاط المالي et du passif financier associé au prêt.

Les montants pour chacun des postes déclarés هي التالية:

م	التعديلات	مبلغ	مبلغ	مبلغ
7 013	-200	2256	4957	الممولين النشطين
-4 746	260	-1 921	-3 085	الممولين السلبيين
1614	-60	2883	-1 209	Actif net/capitauxpropres

### السؤال 2

تقوم الوكالة بمحاسبة الأنشطة التي تم تحديدها والمكتسبة والسلبيات المفترضة وتقييمها بالقيمة العادلة. يشتمل هذا على نظام تثبيت مدمج للبرنامج غير القابل للمقارنة من قبل الشركة.

يتم تعريف الشهرة على أنها "نشاط يمثل المزايا الاقتصادية المستقبلية التي يتم استخلاصها من الأنشطة الأخرى المكتسبة عند الاستحواذ والتي لا يتم تحديدها بشكل فردي وقابل للمقارنة بشكل منفصل". يتم تقييم الشهرة على أساس الفرق بين المعاملة المدفوعة والنشاط غير الخاضع للضريبة:

كشفت الوكالة عن حسن النية بمبلغ 292000، حسب ما يناسب:

مجرد قيمة المقالات تعرف على الوكالة (جامعة كاليفورنيا 000)	Juste valeur des éléments not إعادة التعرف على قدم المساواة مشروع تجاري (جامعة كاليفورنيا 000)	مجرد قيمة المقالات إعادة التعرف على قدم المساواة مشروع تجاري (جامعة كاليفورنيا 000)	مميز
200		200	مميز
350		350	كريسانس
1241		1241	الممولين النشطين
4 019		4 019	التضاريس والمساكن
240	140	100	تتضمن الأنشطة
(545)		(545)	ديتس
(3 962)		(3 962)	الممولين السلبيين
(35)		(35)	أحكام
1 508			اكتيف نت
(1800)			المدفوع لأمره
292			بون طوعي

---

يتم نشر الملخصات ووثائق الاستشارة والمنشورات الأخرى الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بواسطة الاتحاد الدولي للمحاسبين وهي محمية بموجب حقوق المؤلف.

لا يقبل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن الأضرار الناجمة عن جميع الأشخاص الذين يثيرون أو يمتنعون عن العمل على أساس العناصر التي تتضمنها هذه النشرة، والتي تسببها الإهمال أو الزيادة.

شعار الاتحاد الدولي للمحاسبين و"الاتحاد الدولي للمحاسبة" و"الاتحاد الدولي للمحاسبين" هم علامات مودعة وعلامات خدمة للاتحاد الدولي للمحاسبين في الدول المتحدة وفي دول أخرى.

حقوق النشر © 2020 لصالح الاتحاد الدولي للمحاسبة (IFAC) جميع الحقوق محفوظة. يلزم الحصول على ترخيص من IFAC لإعادة الإنتاج أو التخزين أو الإرسال، أو لعرض استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند، طالما تم استخدام المستند للأفراد وليس لأغراض تجارية فريدة. اتصل [ifac.org](mailto:ifac.org) أو [ifac.org](http://ifac.org) لتأجيل.