

المحاضرة (2): IFRS-3 اندماج الأعمال - regroupements d'entreprises

❖ أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الأولى على الطالب فهم ما يلي:

✓ الأساس النظري التي تقوم عليه المحاسبة الحديثة.

✓ الأسس و القواعد و المبادئ التي تمكن الطالب من فهم المعيار IFRS-3 اندماج الأعمال.

I. مجال التطبيق:

تجميع الشركات يسجل محاسبيا حسب طريقة الاقتناء، باستثناء حالات قليلة جدا.

II. المقصود بتجمع الشركات:

- تجمع الشركات أو اندماج الأعمال يدل على معاملة (صفقة) أو أي حدث آخر الذي يسمح للمقتني (المشتري) الحصول على الرقابة لواحدة أو أكثر من مؤسسة.
- المقصود بالمؤسسة مجموعة الأنشطة و الأصول المدمجة، القدرة أن تستغل و تسير من أجل تقديم مردودا لمستثمريها في شكل حصص أرباح للدفع (DIVIDENDE)، أو تكاليف مخفضة أو أي منافع اقتصادية.

III. المقصود بالمقتني (المشتري) L'acquéreur:

المقصود بالمقتني لتجميع المؤسسات هو الوحدة التي تحصل على الرقابة لواحدة أو مجموعة مؤسسات.

IV. تحديد تاريخ الاقتناء:

تاريخ الاقتناء هو التاريخ الذي يتحصل من خلاله المقتني على رقابة المؤسسة المقتناة.

V. المقابل المحول:

المقابل المحول من قبل المقتني، عموما يقيم بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، يمكن أن تشمل على أصول محولة، ديون مسترجعة من قبل المقتني لدى المالكين القدماء للمؤسسة المقتناة و أسهم الأموال الخاصة الصادرة عن المقتني.

VI. تحديد العناصر المكونة لاندماج الأعمال:

أي عنصر لا يكون جزء من صفقة اندماج الأعمال يسجل محاسبيا خارج (محاسبة الاقتناء).

VII. أصول معرفة مقتناة و خصوم مسترجعة:

الأصول المعرفة المقتناة و الخصوم المسترجعة تسجل محاسبيا منفصلين عن GOOWILL في تاريخ الاقتناء إذا كانوا لا يتماشوا مع تعريف الأصول و الخصوم و الذين تم تبادلهم في إطار تجميع الشركات. يتم تقييمهم في تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة، إلا في الحالات الاستثنائية النادرة.

VIII. تقييم المساهمات التي لا تكون محل الرقابة:

- مقتني اندماج الأعمال يستطيع الاختيار، من أجل كل معاملة، أن يقيم المساهمات التي لا تكون محل الرقابة (العادية) بالقيمة العادلة، أو تناسبا إلى نصيب حصتهم في الأصول الصافية للمؤسسة المقتناة، في تاريخ الاقتناء.
- المساهمات (الأخرى) التي لا تكون محل الرقابة يتم تقييمهم عموما بالقيمة العادلة.

IX. فارق الاقتناء (GOOWILL) أو الربح الناتج عن اقتناء بشروط ذات منافع:

فارق الاقتناء يقيم ك مبلغ متبقي، و يسجل كأصل. ، لما تكون قيمة فارق الاقتناء سالبة (ربح نتيجة الاقتناء بشروط ذات منفعة) يسجل في النتيجة الصافية، بعد إعادة مراقبة القيم المستخدمة في محاسبة عملية الاقتناء.

X. التقييم و التسجيل اللاحق:

- ✓ التعديلات المنجزة على محاسبة الاقتناء خلال فترة (التقييم) تترجم المعلومات الإضافية على الظروف و الأحداث الموجودة في تاريخ الاقتناء.
- ✓ في القاعدة العامة، العناصر المسجلة محاسبيا في إطار محاسبة الاقتناء تقيم و تسجل لاحقا في تجميع الشركات حسب معايير IFRS المناسبة.