تعليمات الأسس والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بإعداد البيانات المالية السنوية والمرحلية لسنة 2007

صادرة بالاستناد لأحكام المادتين (8) و (12) من قانون الأوراق المالية رقم (76) لسنة 2002

وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (2007/727) تاريخ 2007/12/16

المادة (1): تسمى هذه التعليمات (تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بإعداد البيانات المالية السنوية والمرحلية لسنة 2007) ويعمل بها اعتباراً من تاريخ 2007/12/16.

المادة (2): تسري هذه التعليمات على كافة الشركات المصدرة الخاضعة لرقابة هيئة الأوراق المالية عند إعداد قوائمها المالية للسنة المالية المنتهية في 2007/12/31 و ما يليها .

المادة (3): على الشركات المصدرة عند إعدادها البيانات المالية سواء المرحلية أو السنوية التقيد بالأسس التالية :

أولاً : البيانات المالية الموحدة:

1- اذا كانت احدث بيانات مالية مصدرة هي بيانات مالية موحدة، فيجب ان تكون جميع البيانات المالية اللاحقة بيانات مالية موحدة اذا كانت للشركة الام شركات تابعة أو تحت السيطرة، تأكيداً لنصوص المعايير الدولية التي توجب اتباع نفس السياسة المالية في جميع الفترات وليس على أساس انتقائي.

2- يجب اعداد بيانات مالية موحدة للشركة الام بغض النظر عن عدد الشركات التابعة أو تحت السيطرة، وبغض النظر عن مادية استثمار الشركة الام في الشركات التابعة.

3- يستثنى من اعداد بيانات مالية موحدة لتشمل الشركة التابعة اذا كان هناك دليل موضوعي بان هناك عملية بيع مؤكدة للاستثمار في الشركة التابعة أو كانت الشركة الام هي نفسها شركة تابعة مملوكة بالكامل من شركة اخرى تقوم باعداد بيانات مالية موحدة.

4- يجب أن تتضمن البيانات المالية المرحلية والسنوية الموحدة افصاحات كافية عن استثمارات الشركة الام **في كل شركة** من الشركات التابعة والشركات المسيطر عليها تطبيقا للمعيار الدولي (28) وبما يتوافق مع المعيار الدولي (37) تتضمن:

أ- اسم الشركة التابعة أو المسيطر عليها وشكلها القانوني.

ب- راس مال وحقوق ملكية الشركة التابعة أو المسيطر عليها.

ج- نسبة استثمار الشركة الام الى اجمالي راس مال الشركة التابعة أو المسيطر عليها.

د- حصة الشركة الأم من نتائج أعمال الشركة التابعة أو المسيطر عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

هـ - القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة أو المسيطر عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

و-حصة الشركة الأم من العمليات الموقوفة (Discontinued Operations) للشركة المستثمر بها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

ز-القيمة العادلة للاستثمار في الشركة التابعة أو المسيطر عليها اذا كانت الشركة التابعة أو المسيطر عليها مدرجة ولها سعر سوقي ومتوفر.

ح-معلومات مالية ملخصة متعلقة بالشركة التابعة أو المسيطر عليها وتتضمن مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والارباح والخسائر للشركة التابعة او المسيطر عليها واهم بنود الموجودات والمطلوبات.

ط-حصة الشركة الأم من التغيرات المعترف بها بشكل مباشر عن طريق بنود حقوق الملكية للشركة التابعة أو المسيطر عليها.

ي-حصة الشركة الأم من الالتزامات الطارئة للشركة التابعة أو المسيطر عليها والتي تم الالتزام بها بشكل جماعي مع مستثمرين آخرين.

ك-الالتزامات الطارئة للشركة التابعة أو المسيطر عليها والتي تكون الشركة الام ملتزمة بها بشكل قانوني.

ثانياً : في حالة وجود شركات تابعة للشركة الخاضعة لرقابة هيئة الأوراق المالية ، يتوجب ان تكون ارباح الشركة الام من استثماراتها في الشركة التابعة هي ارباح متحققة طبقا لمفهوم هذه التعليمات، وبخلاف ذلك يجب اظهار الجزء غير المتحقق من ارباح استثمارات الشركة الام في الشركة التابعة كأرباح غير متحققة ضمن بند الأرباح المدورة، ولا يجوز توزيع ذلك الجزء من الارباح كما لا يجوز رسملته.

ثالثاً : يجب الافصاح عن مكونات وتفاصيل المبالغ المادية، سواء في بيان الميزانية أو بيان الدخل، وبخاصة ما يتعلق بالايرادات التشغيلية ونفقاتها.

رابعاً : يجب أن تكون جميع البيانات المالية المرحلية والسنوية بيانات مالية مقارنة.