



جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية مركز التدريب

معيار المحاسبة المصري رقم (17) المعدل
القوائم المالية المستقلة

- ▶ يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن الاستثمارات في كل من الشركات التابعة والمنشآت التي تخضع لسيطرة مشتركة والشركات الشقيقة عندما تختار المنشأة أن تعرض قوائم مالية مستقلة أو عندما تلزمها القوانين واللوائح المحلية بإعداد تلك القوائم.
- ▶ هذا المعيار لا يحدد المنشآت التي عليها اعداد قوائم مالية مستقلة ، إنما يسرى عندما تعد المنشأة قوائم مالية مستقلة تتفق مع معايير المحاسبة المصرية .



◀ **القوائم المالية المجمعـة Consolidated financial statements: هي القوائم المالية لمجموعة والتي تعرض الاصول، الالتزامات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصروفات والتدفقات النقدية كما لو كانت لكيان اقتصادي واحد.**

◀ القوائم المالية المستقلة **Separate financial statements**:

◀ هي تلك القوائم المعروضة بواسطة

- شركة قابضة/ ام (مستثمر له سيطرة على شركة تابعة) أو
- مستثمر له سيطرة مشتركة على كيان مستثمر فيه (مشروع مشترك) او
- مستثمر له نفوذ مؤثر على كيان مستثمر فيه (شركة شقيقة)

◀ و تتم المحاسبة عن الاستثمارات كالتالي:

(أ) بالتكلفة.

أو (ب) طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس



القوائم المالية المستقلة

- ◀ القوائم المالية المستقلة هي تلك القوائم التي يتم عرضها بالإضافة إلى:
 - القوائم المالية المجمعة او
 - القوائم المالية التي يتم فيها المحاسبة عن الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية
- ◀ لا يشترط إرفاق القوائم المالية المستقلة بهذه القوائم المالية .



ليست قوائم مالية مستقلة

6

- ▶ لا تعتبر القوائم المالية التي تطبق طريقة حقوق الملكية بمثابة قوائم مالية مستقلة.
- ▶ كذلك لا تعد القوائم المالية لأي منشأة ليس لديها شركة تابعة أو شقيقة أو حصة في مشروع مشترك قوائم مالية مستقلة.



متى تعد القوائم المالية المستقلة

7

◀ يمكن ان تعرض المنشأة القوائم المالية المستقلة على أنها القوائم المالية الوحيدة لها ، عندما تكون:

1. الشركة الأم معفاة من عرض قوائم مالية مجمعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (42) " القوائم المالية المجمعة" أو

2. من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (18) الخاص بتطبيق طريقة حقوق الملكية

◀ يمكن ان تعرض المنشأة القوائم المالية المستقلة بالإضافة الى القوائم المالية المجمعة او القوائم المالية التي يتم فيها المحاسبة عن الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.



◀ على المنشأة أن تعترف بتوزيعات الأرباح على استثماراتها في شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك ضمن الأرباح أو الخسائر في قوائمها المالية المستقلة وذلك عندما ينشأ لها الحق في استلام التوزيعات.



أسئلة