CTP014

توضيح عامّ بشأن ضريبة الشركات

شرط استمرارية حصص الملكية لنقل الخسائر الضريبية بموجب الفقرة (د) من البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات

Corporate Tax Public Clarification

Continuity of ownership interest requirement for the transfer of Tax Losses under Article 38(1)(d) of the Corporate Tax Law

الموضوع

يتم تنظيم ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الدولة") بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قانون ضريبة الشركات")، وقراراته التنفيذية.

وفقاً للبند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات، يجوز خصم الخسارة الضريبية، أو أي جزء منها، من الدخل الخاضع للضريبة العائد لخاضع للضريبة آخر في حال استيفاء الشروط ذات الصلة. وتشترط الفقرة (ج) من البند (1) من المادة (38) من قانون الشركات أن يملك أي من الخاضِعَين للضريبة، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية في الشخص الآخر، أو أن يملك شخص ثالث، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية في كُلٍ من الخاضِعَين للضريبة ("شرط ملكية نسبة 75%"). كما تقضي الفقرة (د) من البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات بوجوب استيفاء شرط ملكية نسبة 75% منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يقوم فيها الخاضع للضريبة الآخر المنقولة إليه الخسارة بخصمها من دخله الخاضع للضريبة.[1]

يتمثل الغرض من هذا التوضيح العامّ في توضيح كيفية التحقق من استيفاء شرط ملكية نسبة 75% في حال تغير حصص الملكية بمرور الوقت.

Issue

Corporate Tax in the UAE is regulated by Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business and its amendments ("Corporate Tax Law"), and its implementing decisions.

According to Article 38(1) of the Corporate Tax Law, a Tax Loss or a portion thereof may be offset against the Taxable Income of another Taxable Person if the relevant conditions are met. Article 38(1)(c) of the Corporate Tax Law requires that either Taxable Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in the other, or a third Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in each of the Taxable Persons (the "75% ownership condition"). Article 38(1)(d) of the Corporate Tax Law requires that the 75% ownership condition must be met from the start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the other Taxable Person offsets the Tax Loss transferred against its Taxable Income.[1]

This Public Clarification intends to clarify how this 75% ownership condition is tested where an ownership interest changes over time.

Summary

The 75% ownership condition must be met from the start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset against Taxable Income of another Taxable Person.

If a newly incorporated Taxable Person incurs a Tax Loss, the 75% ownership condition needs to be met from the date of its incorporation. On the other hand, it is only possible to offset a Tax Loss against the Taxable Income of a newly incorporated Taxable Person if that newly incorporated Taxable Person was in existence at the start of the Tax Period in which the Tax Loss was incurred.

The requirement to continuously meet the condition from the start of the Tax Period in which the Tax Loss was incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset only applies to the 75% ownership condition under Article 38(1)(c) of the Corporate Tax Law. This requirement does not apply to the other conditions set out in Article 38(1) of the Corporate Tax Law, meaning that those conditions must be satisfied in the Tax Period in which the Tax Loss is being utilised to offset against Taxable Income.

ملخص

يجب استيفاء شرط ملكية نسبة 75% منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي تمّ فيها خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة لخاضع للضريبة آخر.

إذا تكبد خاضع للضريبة تمّ تأسيسه حديثاً خسارة ضريبية، فيجب استيفاء شرط ملكية نسبة 75% اعتباراً من تاريخ تأسيسه. ومع ذلك، يمكن خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة لخاضع للضريبة تمّ تأسيسه حديثاً فقط إذا كان ذلك الخاضع للضريبة الذي تمّ تأسيسه حديثاً قائماً منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية.

يُطبق شرط الاستمرار في استيفاء شرط الملكية منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتمّ فيها خصم الخسارة الضريبية على شرط ملكية نسبة 75% المنصوص عليه في الفقرة (ج) من البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات. ولا ينطبق هذا الشرط على الشروط الأخرى المنصوص عليها في البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات، مما يعني أنه يجب استيفاء تلك الشروط خلال الفترة الضريبية التي يتم فيها خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة.

Detailed Analysis

The 75% ownership condition is met if either a Taxable Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in the other, or a third Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% in each of the Taxable Persons. The 75% ownership condition must be met from the

تحليل تفصيلي

يُستوفى شرط ملكية نسبة 75% إذا كان أيٌّ من الخاضِعّين للضريبة يملك، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية في الشخص الآخر، أو كان شخص ثالث يملك، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية في كُلٍ من الخاضِعَين للضريبة. ويجب استيفاء شرط ملكية نسبة

75% منذ بداية الفترة الضريبية التي يتمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتم فيها خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة لخاضع للضريبة آخر.

يتناول الجزء الأول من الشرط المنصوص عليه في الفقرة (د) من البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات، نقل الخسارة من منظور الخاضع للضريبة الذي يكون هو الناقل والوقت الذي يتم فيه نقل الخسارة الضريبية. بينما يتناول الجزء الثاني من الشرط متى يقوم خاضع للضريبة آخر يكون هو المنقول إليه بخصم الخسائر الضريبية التي تلقاها من الناقل من دخله الخاضع للضريبة.

يجب استيفاء شرط استمرارية الملكية طوال الفترة الضريبية التي تكبد فيها الناقل الخسارة الضريبية، ولغاية نهاية الفترة الضريبية للمنقول إليه التي يتمّ فيها خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة للمنقول إليه.

في حال تكبد خاضع للضريبة تمّ تأسيسه حديثاً خسارة ضريبية وكان يرغب في نقلها إلى شخص خاضع للضريبة آخر، فيتعين استيفاء شرط ملكية نسبة 75% من تاريخ تأسيس الخاضع للضريبة الذي يرغب بنقل تلك الخسائر. ومع ذلك، يمكن خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة لخاضع للضريبة تمّ تأسيسه حديثاً فقط إذا كان ذلك الخاضع للضريبة الذي تمّ تأسيسه حديثاً قائماً في بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية. ويحدّ هذا القيد فعلياً من نقل الخسائر الضريبية إلى الفترة الضريبية التي يتمّ فيها تأسيس الخاضع للضريبة الذي تم نقل الخسارة إليه، ما لم يكن الخاضع للضريبة الذي تم نقل الخسارة إليه مؤسساً من بداية الفترة الضريبية التي نشأت فيها الخسائر الضريبية. وفي الفترات الضريبية اللاحقة، فيجوز نقل الخسارة الضريبية وفقاً لأحكام البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات.

start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset against Taxable Income of another Taxable Person.

The first part of the condition under Article 38(1)(d) of the Corporate Tax Law considers the transfer from the perspective of the Taxable Person who is the transferor and when the Tax Loss is transferred. The second part of the condition considers when another Taxable Person who is the transferee offsets the Tax Losses received from the transferor against its Taxable Income.

Continuous ownership must be met throughout the Tax Period in which the Tax Loss is incurred by the transferor until the end of the Tax Period of the transferee in which the Tax Loss is offset against the Taxable Income of the transferee.

If a newly incorporated Taxable Person incurs a Tax Loss and intends to transfer it to another Taxable Person, the 75% ownership condition needs to be met from the date of incorporation of the Taxable Person intending to make the transfer. However, it is only possible to offset a Tax Loss against the Taxable Income of a newly incorporated Taxable Person if that newly incorporated Taxable Person was in existence at the start of the Tax Period in which the Tax Loss was incurred. This restriction effectively limits the transfer of Tax Losses to the Tax Period in which the transferee Taxable Person is incorporated, unless the transferee Taxable Person is incorporated from the beginning of the Tax period in which the Tax Loss arose. In subsequent Tax

Periods, the Tax Loss may be transferred in accordance with the provisions under Article 38(1) of the Corporate Tax Law.

When applied to Tax Losses carried forward by a Taxable Person who is the transferor, the 75% ownership condition needs to be met from the start of the Tax Period in which the Tax Loss was incurred by the transferor to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset by the transferee.

The requirement to continuously meet the condition from the start of the Tax Period in which the Tax Loss was incurred to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset only applies to the 75% ownership condition. This requirement does not apply to the other conditions set out in Article 38(1) of the Corporate Tax Law, meaning that those conditions must be satisfied in the Tax Period in which the Tax Loss is being utilised to offset against Taxable Income.

عند تطبيق شرط ملكية نسبة 75% على الخسائر الضريبية المُرّحلة من قبل الخاضع للضريبة الذي يكون هو الناقل، يجب أن يكون ذلك الشرط مستوفىً من بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية من قبل الناقل ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتم فيها خصم الخسارة الضريبية من قبل المنقول إليه.

يُطبق شرط الاستمرار في استيفاء شرط الملكية منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتمّ فيها خصم الخسارة الضريبية، فقط على شرط ملكية نسبة 75%. ولا ينطبق هذا الشرط على الشروط الأخرى المنصوص عليها في البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات، مما يعني أنه يجب استيفاء تلك الشروط خلال الفترة الضريبية التي يتم فيها خصم الخسارة الضريبية من الدخل الخاضع للضريبة.

Example 1:

Company A and Company B are Resident Persons who use the Gregorian calendar year as their Tax Period. Company A owns 100% of the shares in Company B as of the date of its incorporation. Company A was incorporated before 1 January 2024. Company B was incorporated on 1 March 2024.

If Company B incurred a Tax Loss in its 2024 Tax Period, the 75% ownership condition is met between Company A and Company B, as Company A has continuously held a 100% ownership interest in Company B from the start of the Tax

مثال 1:

الشركة (أ) والشركة (ب) شخصان مقيمان فترتهما الضريبية هي السنة الميلادية. تملك الشركة (أ) 100% من أسهم الشركة (ب) منذ تاريخ تأسيسها. تمّ تأسيس الشركة (أ) قبل 1 يناير 2024، وتمّ تأسيس الشركة (ب) في 1 مارس 2024.

إذا تكبدت الشركة (ب) خسارة ضريبية في فترتها الضريبية 2024، فإن شرط ملكية نسبة 75% يكون مستوفىً بين الشركة (أ) والشركة (ب)، حيث أن الشركة (أ) تملك باستمرار نسبة 100% من حصص الملكية في الشركة (ب) منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد

الخسارة الضريبية (أي منذ 1 مارس 2024) ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتمّ فيها خصم الخسارة الضريبية (أي 31 ديسمبر 2024). وبالتالي، سيكون بإمكان الشركة (ب) نقل خسارتها الضريبية إلى الشركة (أ) التي يمكنها لاحقاً استخدام هذه الخسارة الضريبية لخصمها من دخلها الخاضع للضريبة.

ومع ذلك، إذا تكبدت الشركة (أ) خسارة ضريبية في فترتها الضريبية 2024، فإن شرط ملكية نسبة 75% لا يكون مستوفىً بين الشركة (أ) والشركة (ب)، حيث أن الشركة (أ) لم تملك باستمرار نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية (أي منذ 1 يناير 2024) ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يتمّ فيها خصم الخسارة الضريبية (أي 31 ديسمبر 2024). وتكون الشركة (أ) قد امتلكت حصص ملكية في الشركة (ب) فقط منذ تاريخ تأسيس الشركة (ب) في 1 مارس 2024. وعليه، لن تتمكن الشركة (أ) من نقل خسارتها الضريبية إلى الشركة (ب).

Period in which the Tax Loss is incurred (i.e. from 1 March 2024) to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset (i.e. 31 December 2024). Accordingly, Company B will be able to transfer its Tax Loss to Company A, which can then utilise such Tax Loss to offset against its Taxable Income.

However, if Company A incurred a Tax Loss in its 2024 Tax Period, the 75% ownership condition is not met between Company A and Company B, as Company A has not continuously held an ownership interest of at least 75% from the start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred (i.e. from 1 January 2024) to the end of the Tax Period in which the Tax Loss is offset (i.e. 31 December 2024). Company A has only held an ownership interest in Company B from Company B's date of incorporation on 1 March 2024. Accordingly, Company A will not be able to transfer its Tax Loss to Company B.

مثال 2:

الشركة (ج) والشركة (د) شخصان مقيمان فترتهما الضريبية هي السنة الميلادية. استحوذت الشركة (ج) على 100% من أسهم الشركة (د) في 1 يوليو 2024 من طرف ثالث.

تكبدت الشركة (د) خسارة ضريبية في فترتها الضريبية 2024. لن تتمكن الشركة (د) من نقل خسارتها الضريبية إلى الشركة (ج) للفترة الضريبية 2024 حيث أنه لم يتم استيفاء شرط ملكية نسبة 75% منذ بداية تلك الفترة الضريبية (أي منذ 1 يناير 2024). ولم تملك الشركة (ج) باستمرار نسبة 75% على الأقل من حصص الملكية منذ بداية الفترة الضريبية التي تكبدت فيها الشركة (د) الخسارة الضريبية (أي منذ 1 يناير 2024) ولغاية نهاية الفترة

Example 2:

Company C and Company D are Resident Persons who use the Gregorian calendar year as their Tax Period. Company C acquired 100% shares of Company D on 1 July 2024 from a third party.

Company D incurred a Tax Loss in its 2024 Tax Period. Company D will not be able to transfer its Tax Loss to Company C for Tax Period 2024 since the 75% ownership condition is not satisfied from the beginning of that Tax Period (i.e. from 1 January 2024). Company C has not continuously held an ownership interest of at least 75% from the beginning of the Tax Period in which the Tax

الضريبية التي ترغب فيها الشركة (ج) في استخدام الخسارة الضريبية (أي 31 ديسمبر 2024).

Loss is incurred by Company D (i.e. from 1 January 2024) to the end of the Tax Period in which Company C wishes to utilise the Tax Loss (i.e. 31 December 2024).

وبالمثل، إذا كانت الشركة (ج) تكبدت خسارة ضريبية في فترتها الضريبية 2024، فإن شرط ملكية نسبة 75% لا يكون مستوفىً أيضاً، وذلك لأن علاقة الملكية المطلوبة بين الشركة (ج) والشركة (د) لم تكن قائمة طوال مدة الفترة الضريبية (أي من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024). وعليه، لن تكون الشركة (ج) مؤهلة لنقل خسارتها الضريبية المتعلقة بالفترة الضريبية 2024 إلى الشركة (د).

Similarly, if Company C incurred a Tax Loss in its 2024 Tax Period, the 75% ownership condition is also not met, as the requisite ownership relationship between Company C and Company D did not exist for the entire duration of the Tax Period (i.e. from 1 January 2024 to 31 December 2024). Accordingly, Company C will not be eligible to transfer its Tax Loss relating to its 2024 Tax Period to Company D.

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.

تُظهر الأمثلة الواردة في هذا التوضيح العام كيفية عمل هذه العناصر بمعزل عن بعضها البعض، ولا تُظهر جميع التفاعلات المحتملة التي قد تحدث مع الأحكام الأخرى لقانون ضريبة الشركات. ولا تشمل هذه الأمثلة، ولا يقصد منها أن تشمل، جميع الحقائق المتعلقة بالسيناريوهات الافتراضية المُستخدمة، ولا جميع جوانب نظام ضريبة الشركات، ولا ينبغي الاعتماد عليها لأغراض المشورة القانونية أو المحاسبية أو التنظيمية أو الضريبية.

تهدف هذه الأمثلة فقط إلى تزويد القرّاء بمعلومات عامة حول موضوع هذا التوضيح العام. وهي تهدف حصرياً إلى شرح القواعد المتعلقة بموضوع هذا التوضيح العام، ولا تتعلق إطلاقاً بالوضع الضريبي أو المحاسبي أو التنظيمي أو القانوني لأي شخص اعتباري أو شخص طبيعي مُحدد.

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments.

This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

The examples in this Public Clarification show how these elements operate in isolation and do not show all the possible interactions with other provisions of the Corporate Tax Law that may occur. They do not, and are not intended to, cover the full facts of the hypothetical scenarios used nor all aspects of the Corporate Tax regime, and should not be relied upon for legal, accounting, regulatory or tax advice purposes. These examples are only meant for providing the readers with general information on the subject matter of this Public Clarification. They are exclusively intended to explain the rules related to the subject matter of this Public Clarification and do not relate at all to the tax, accounting, regulatory or legal position of any specific juridical or natural persons.

المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة

Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments

"قانون ضريبة الشركات".

تُعرف المادة (1) من قانون ضريبة الشركات المصطلحات الآتية:

"ضريبة الشركات": الضريبة التي تُفرض بموجب قانون ضريبة الشركات على الأشخاص الاعتباريين ودخل الأعمال.

"الشخص": أي شخص طبيعي أو شخص اعتباري.

"الشخص المقيم": الخاضع للضريبة المُحدد في البند (3) من المادة (11) من قانون ضريبة الشركات.

"الخسارة الضريبية": الدخل السلبي الخاضع للضريبة عن الفترة الضريبية المعنية، الذي يتم احتسابه بموجب قانون ضريبة الشركات.

"الفترة الضريبية": الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.

"الدخل الخاضع للضريبة": الدخل الخاضع لضريبة الشركات بموجب قانون ضريبة الشركات.

"الخاضع للضريبة": الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.

1. ينصّ البند (1) من المادة (38) من قانون ضريبة الشركات على أنه يجوز خصم الخسارة الضريبية أو أي جزء منها، من الدخل الخاضع للضريبة العائد لخاضع للضريبة آخر، في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:
   أ. أن يكون كِلا الخاضِعَين للضريبة شخصين اعتباريين.
   ب. أن يكون كِلا الخاضِعَين للضريبة شخصين مقيمين.
   ج. أن يملك أيٌ من الخاضِعَين للضريبة، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة (75%) خمسة وسبعين بالمائة على الأقل من حصص الملكية في الشخص الآخر، أو أن يملك شخص ثالث، بشكل مباشر أو غير مباشر، نسبة (75%) خمسة وسبعين بالمائة على الأقل من حصص الملكية في كُلٍ من الخاضِعَين للضريبة.
   د. أن تكون الملكية المشتركة المنصوص عليها في الفقرة (ج) من البند (1) من المادة قائمة منذ بداية الفترة الضريبية التي تمّ فيها تكبد الخسارة الضريبية ولغاية نهاية الفترة الضريبية التي يقوم فيها الخاضع للضريبة المنقولة إليه الخسارة بخصمها من دخله الخاضع للضريبة.
   ه. ألا يكون أيٌ منهما شخصاً مُعفى.
   و. ألا يكون أيٌ منهما شخصاً مؤهلاً قائماً في المنطقة الحرة.
   ز. أن تنتهي السنة المالية لكل منهما في ذات التاريخ.

is referred to as "Corporate Tax Law".

Article 1 of Corporate Tax Law defines the following terms as:

"Corporate Tax" – The tax imposed by the Corporate Tax Law on juridical persons and Business income.

"Person" – Any natural person or juridical person.

"Resident Person" – The Taxable Person specified in Article 11(3) of the Corporate Tax Law.

"Tax Loss" – Any negative Taxable Income as calculated under the Corporate Tax Law for a given Tax Period.

"Tax Period" – The period for which a Tax Return is required to be filed.

"Taxable Income" – The income that is subject to Corporate Tax under the Corporate Tax Law.

"Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.

1. Article 38(1) of the Corporate Tax Law states that a Tax Loss or a portion thereof may be offset against the Taxable Income of another Taxable Person where all of the following conditions are met:
   a. Both Taxable Persons are juridical persons.
   b. Both Taxable Persons are Resident Persons.
   c. Either Taxable Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% (seventy-five percent) in the other, or a third Person has a direct or indirect ownership interest of at least 75% (seventy-five percent) in each of the Taxable Persons.
   d. The common ownership under Clause 1(c) of the Article must exist from the start of the Tax Period in which the Tax Loss is incurred to the end of the Tax Period in which the other Taxable Person offsets the Tax Loss transferred against its Taxable Income.
   e. None of the Persons are an Exempt Person.
   f. None of the Persons are a Qualifying Free Zone Person.
   g. The Financial Year of each of the Taxable Persons ends on the same date.

h. Both Taxable Persons prepare their financial statements using the same accounting standards.

ح. أن يقوم كل منهما بإعداد قوائمهم المالية باستخدام ذات المعايير المحاسبية.