

محاضرات السنة الأولى ماستر محاسبة و مالية المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلا

المعيار IAS 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة و المشاريع المشتركة دعزي

مصطلحات الأساسية بالمعيار:

التأثير المهم: وهو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية ولكن لا يصل إلى السيطرة، ويقاس أحيانا بنسبة مئوية من حجم الاستثمار من 20% إلى أقل من 50% أو يقاس حجم التأثير بمدى المساهمة في مجلس الإدارة للشركة المستثمر فيها على ألا يرقى هذا التأثير إلى السيطرة والتحكم في مجلس الإدارة في توجيه القرارات.

طريقة حقوق الملكية: طريقة محاسبية يتم بموجبها تسجيل الاستثمارات بسعر التكلفة ثم يعدل بعد ذلك بالتغير في حصة المستثمر في صافي أصول الشركة المستثمر فيها وذلك عن طريق زيادة الاستثمارات بحصة المستثمر في صافي أرباح المنشأة المستثمر فيها، وتخفيض الاستثمارات بنصيب المستثمر في الخسائر والتوزيعات المستلمة كما يعترف بنصيبه من الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها.

منشأة زميلة: هي شركة يكون للشركة المستثمرة تأثير مهم عليها.

مشروع مشترك: هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب.

القياس الأولي: يقاس بالتكلفة + أي مصاريف مباشرة لإتمام الصفقة.

القياس اللاحق:

يعدل رصيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة بحسب التغيرات الحاصلة في حصة المستثمر في صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك.

في حالة الاعتراف بالأرباح يتم تسجيل القيد التالي:

من الاستثمار XXX

إلى أرباح الاستثمار XXX

أما في حالة توزيع الأرباح فيتم تخفيض القيمة من الاستثمار بتسجيل:

من النقدية XXX

إلى الاستثمار XXX

الإفصاح: عن:

- الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات بطريقة حق الملكية في كل فترة تقرير.

- النصيب غير المثبت من خسائر المشروع المشترك والمنشأة الزميلة لكل من فترة التقرير وبشكل تراكمي إذا توقفت المنشأة عن إثبات خسائر عند تطبيق طريقة حق الملكية.

- نسبة حصة الملكية أو نصيب المشاركة المحفوظ به من قبل المنشأة

- في حالة اختلاف تاريخ إصدار التقارير المالية بين الشركة المستثمرة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي يستخدم معها طريقة حق الملكية يجب إيضاح السبب.