



ملخص فني

تم إعداد هذا المقتطف من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لكن لم يتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وبخصوص المتطلبات، ينبغي الإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معيير المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة"

يُطبق هذا المعيار في محاسبة الاستثمارات في المنشآت الزميلة. إلا أنه لا ينطبق على الاستثمارات في المنشآت الزميلة التي تحتفظ بها:

- (أ) مؤسسات رأس المال المشارك، أو
(ب) صناديق الاستثمار المشترك وصناديق الائتمان والمنشآت المماثلة بما في ذلك صناديق التأمين المرتبطة بالاستثمار.

والتي يتم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ومحاسبتها وفقا لمعيير المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. وتقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة وفقا لمعيير المحاسبة الدولي ٣٩، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في حسابات الربح أو الخسارة خلال فترة التغيير.

التأثير الهام هو عبارة عن صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية التي تخص الجهة المستثمر بها ولكنها لا تشكل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إذا احتفظ المستثمر، بشكل مباشر أو غير مباشر (من خلال الشركات التابعة مثلا)، بعشرين بالمائة أو أكثر من سلطة التصويت التي تخص الجهة المستثمر بها، فإنه يفترض أن المستثمر يملك تأثيرا هاما، إلا إذا كان من الواضح إثبات خلاف ذلك. وبالعكس، إذا احتفظ المستثمر، بشكل مباشر أو غير مباشر (من خلال الشركات التابعة مثلا)، بأقل من عشرين بالمائة من سلطة التصويت التي تخص الجهة المستثمر بها، فإنه يفترض أن المستثمر لا يملك تأثيرا هاما، إلا إذا كان من الممكن إثبات هذا التأثير بوضوح. ولا يمنع امتلاك مستثمر آخر للملكية كبيرة أو لأغلبية الملكية أن يكون للمستثمر تأثير هام.

ووفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئيا بالاستثمار في منشأة زميلة بسعر التكلفة ويتم رفع أو خفض المبلغ المسجل للاعتراف بحصة المستثمر من ربح أو خسارة الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الاستملاك. ويتم الاعتراف بحصة المستثمر من ربح أو خسارة الجهة المستثمر بها في حسابات ربح أو خسارة المستثمر. وتؤدي التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها إلى تخفيض المبلغ المسجل للاستثمار. وقد تكون التعديلات على المبلغ المسجل ضرورية أيضا بالنسبة للتغييرات في حصة المستثمر التناسبية في الجهة المستثمر بها الناجمة عن التغييرات في الدخل الشامل الآخر للجهة المستثمر بها. وتضم هذه التغييرات تلك الناشئة عن إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات وعن فروق تحويل العملات الأجنبية. ويتم الاعتراف

بحصة المستثمر من تلك التغيرات في دخل شامل آخر للمستثمر (راجع معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية المعدل في عام ٢٠٠٧).

ينبغي إعداد البيانات المالية للمستثمر باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث المشابهة في الظروف المشابهة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك الاعتراف بخسائر المنشأة التابعة، يطبق المستثمر متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسائر إضافية لانخفاض القيمة فيما يتعلق بصافي استثمار الجهة المستثمرة في المنشأة التابعة.

البيانات المالية المنفصلة

عندما يتم إعداد البيانات المالية المنفصلة، يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة والمنشآت الزميلة المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع (أو المدرجة في إحدى مجموعات التصرف المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع) بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٥ ما:

(أ) بسعر التكلفة، أو

(ب) وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

وينبغي تطبيق نفس المحاسبة على كل فئة من فئات الاستثمارات. ويتم محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة والمنشآت الزميلة المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع (أو المدرجة في إحدى مجموعات التصرف المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع) بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٥ وفقا لذلك المعيار.

وينبغي محاسبة الاستثمارات في المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة والمنشآت الزميلة التي تتم محاسبتها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ في البيانات المالية الموحدة، بنفس الطريقة في البيانات المالية المنفصلة للمستثمر.