

معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧)

IAS 31

حصص الملكية فى المشروعات المشتركة

المحتويات

١. هدف المعيار
٢. نطاق المعيار
٣. تعريفات
٤. خصائص المشروعات المشتركة
٥. الاتفاق التعاقدى
٦. أشكال المشروعات المشتركة
٧. العمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة
٨. الاصول الخاضعة للسيطرة المشتركة
٩. المنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة
١٠. المعالجة المحاسبية للحصص والعمليات الخاضعة لسيطرة الشركة.
١١. المعالجة المحاسبية للأصول الخاضعة لسيطرة الشركة
١٢. طرق حساب حصة المشارك
١٣. طريقة التجميع الفنى.
١٤. طريقة حقوق الملكية
١٥. القواعد المحاسبية العامة.
١٦. العرض والافصاح

هدف المعيار

هو توفير المعلومات اللازمة للمستخدمين عن استثمارات الملاك في المشروعات المشتركة بحصة في المكاسب وصافي الأصول الأصلية للمشروع المشترك.

نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار فى المحاسبة عن المشروعات المشتركة والتقارير عن أصولها والتزاماتها والدخل والمصروفات وبغض النظر عن مكونات وأشكال المشروعات المشتركة.

وطبقاً لهذا المعيار سوف تحاسب المنشآت عن الاستثمارات فى مشروعات مشتركة كمشروع مشترك فى حين أنه لا يطبق على الحصص فى المشروعات ذات السيطرة المشتركة المملوكة من:-

- مؤسسات مال المخاطر.
 - صناديق الاستثمار وأمناء الاستثمار
 - الاستثمارات المتصلة بصناديق التأمين.
- حيث تعالج محاسبياً طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الأدوات المالية.

خصائص المشروعات المشتركة:-

- وجود اثنان من المشاركين بموجب إتفاق تعاقدى.
- يبنى المشروع المشترك على أساس السيطرة المشتركة والتي تقضى بوجود موافقة تعاقدية على المشاركة فى السيطرة من خلال المشروع المشترك بمعنى أنه لا يوجد طرف واحد من الاطراف المشاركة يستطيع أن يمارس سيطرة من جانب واحد فقط.
- أى مشارك فى مشروع مشترك هو طرف بالمشروع ويحق له السيطرة المشتركة طبقاً للاتفاق التعاقدى.

تعريفات

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها :
السيطرة هي مدى القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لنشاط اقتصادي وذلك للحصول على منفعة من أنشطتها .

طريقة حقوق الملكية هي طريقة محاسبية يتم بناء عليها الاعتراف بالحصّة عند اقتنائها في المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتكلفة الاقتناء ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل تغير يطرأ على حصّة المشارك في صافي أصول المنشأة . وتظهر قائمة الدخل نصيب صاحب الحصّة في نتائج أعمال المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة .

المستثمر في المشروع المشترك هو طرف في المشروع المشترك ولكن لا يشارك في السيطرة على المشروع المشترك .

السيطرة المشتركة هي اتفاقية تعاقدية للمشاركة في السيطرة على نشاط اقتصادي ، ولا تنشأ إلا عندما تتطلب القرارات الإستراتيجية التمويلية والتشغيلية المرتبطة بالنشاط موافقة الأطراف المشاركة في الرقابة بالإجماع .

المشروع المشترك هو اتفاق تعاقدى يقوم بموجبه طرفان أو أكثر بممارسة نشاط اقتصادي خاضع لرقابه وسيطرة مشتركة .

تعريفات

- التجميع النسبي هو أسلوب للمحاسبة و الذي من خلاله يتم تجميع حصة المشارك من أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتماثلة بالقوائم المالية للمشارك أو يتم تسجيلها في بنود منفصلة بالقوائم المالية للمشارك (مالك الحصة).
- القوائم المالية المستقلة هي تلك القوائم التي يتم عرضها بواسطة الشركة القابضة أو أي مستثمر في شركة شقيقة أو صاحب حصة في مشروع مشترك والتي يتم فيها معالجة الاستثمارات على أساس الحصة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال و صافي أصول الشركات المستثمر فيها.
- النفوذ المؤثر هي القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالبيانات المالية و سياسات التشغيل للنشاط الاقتصادي ولكن لا تصل تلك القدرة إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات .
- صاحب الحصة هو طرف في المشروع المشترك ولديه سيطرة مشتركة على المشروع المشترك.

الاتفاق التعاقدى

هو ما يميز المشروعات المشتركة عن الشركات الزميلة أو الشقيقة وعلى سبيل المثال وجود عقد بين حاملي الحصص أو محضر اجتماع بين حاملي الحصص ، ويتم الاتفاق في بعض الحالات على تضمين النظام الأساسي أو اللائحة الداخلية للمشروع المشترك لهذه الاتفاقات ، وأيا ما كان شكل الاتفاق التعاقدى فهو عادة يكتب ويتفق عليه في أى من الحالات الآتية :

- (أ) النشاط والمدة والتزامات التقارير للمشروع المشترك.
- (ب) تعيين مجلس إدارة أو هيئة الإدارة للمشروع المشترك وحق التصويت لحاملي الحصص.
- (ج) تحديد أنصبة رأس المال لحاملي الحصص .
- (د) تحديد أنصبة حاملي الحصص في المخرجات والإيرادات والمصروفات أو نتائج المشروع المشترك

أشكال المشروعات المشتركة

- حدد هذا المعيار ثلاثة أشكال للمشروعات المشتركة:-
- العمليات الخاضعة للمشروعات المشتركة.
- الأصول الخاضعة لسيطرة الشركة.
- المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة.

العمليات الخاضعة لسيطرة مشتركة

ويتضمن استخدام موارد المشروع المشترك بواسطة المشتركين في المشروع ولا يكون له هيكل منفصل، وكمثال على ذلك يشترك أثنان أو أكثر من الأطراف المرتبطة في الموارد والمجهودات لتصنيع وتسويق وبيع المنتج بشكل مشترك مثل الطائرات.

الأصول الخاضعة لسيطرة مشتركة

بعض المشروعات المشتركة تستلزم سيطرة وملكية مشترك على واحد أو أكثر من الأصول التي يتم الاستحواذ عليها لأغراض المشروع المشترك (على سبيل المثال، إشتراك أكثر من مصنع في خط سكة حديد واحد) ولا يكون من الضروري إنشاء منشأة مستقلة.

المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

وهى عبارة عن مشروعات مشتركة يتم إدارتها من خلال منشآت مستقلة والتي تكون لها حصة ملكية فى المشروع المشترك، والمثال السابق هو اتحاد بين منشأتين فيما يتعلق بخطط أعمال من خلال تحويل أصول والتزامات الى المشروع المشترك.

المعالجة المحاسبية بالحصص فى العمليات الخاضعة لسيطرة

الشركة

يعترف فى القوائم المالية المجمعة والمنفصلة بما يلى:-

- الأصول الخاضعة للسيطرة.
- الالتزامات التى يتم تحملها.
- المصروفات التى يتم تحملها.
- حصة فى الدخل الذى يتم كسبه من المشروع المشترك.

المعالجة المحاسبية للأصول الخاضعة لسيطرة مشتركة

المشارك سوف يعترف فى قوائمه المالية المجمعة والمنفصلة:-

- بحصته فى الأصول.
- أى التزامات يمكن أن يتحملها.
- حصته فى أى التزامات يمكن تحملها بشكل مشترك مع شركاء آخرين فى علاقاتهم بالمشروع المشترك.
- أى دخل يتم استلامه من المشروع المشترك.
- حصته فى أى مصروفات يتم تحملها بواسطة المشروع المشترك.
- أى مصروفات يتم تحملها فيما يتعلق بحصة فى المشروع المشترك.

طرق حساب حصة المشارك

وبمقتضى هذه الطريقة فإن حصة الشريك فى أى أصول،
التزامات، ودخل، ومصروفات وتدفقات نقدية لمنشأة خاضعة
لسيطرة مشتركة سوف تجمع مع البنود المتماثلة للشريك أو
يتم التقرير عنها منفصلة، ويتم تطبيق المبادئ التالية:-

- أ - يمكن إستخدام أى من الصيغتين التاليتين:-
- تجمع البنود المماثلة بند بعد بند.
- بيان البنود فى سطور منفصلة.

ب - ويتم تضمين الحصص فى المشروعات المشتركة فى القوائم المالية الجمعة للمشاركة حتى لو لم يكن له فروع أخرى.

ج- تبدأ طريقة التجميع النسبى عندما يكتسب المشارك السيطرة المشتركة.

د - يتوقف العمل بطريقة التجميع النسبى عندما يفقد المشارك السيطرة المشتركة.

هـ- يمكن عمل مقاصة بين الاصول والخصوم فقط فى الحالات التالية:-

- عند وجود حق قانونى بذلك.

- يتوقع أن يتحقق الأصل ويتم تسوية الالتزام فى نفس الوقت وعلى أساس صافى.

العرض والافصاح

يجب إظهار الالتزامات المحتملة التالية بشكل منفصل عن غيرها:-

- الالتزامات التي تحدث بشكل مشترك مع المشاركين الآخرين في المشروع.
- الحصة في الالتزامات المحتملة للمشروع المشترك.
- احتمالات حدوث الالتزامات للمشاركين الآخرين.

يجب إظهار التعهدات التالية بشكل منفصل شاملاً:-

- التعهدات التي تحدث بشكل مشترك مع المشاركين الآخرين.
- الحصة في تعهدات المشروع المشترك.
- يجب عرض قائمة بالشركاء الهامين في المشروع المشترك شاملة:-
- أسماء الشركاء.
- وصف لحصصهم في المشروع المشترك ككل.
- نسبة ملكياتهم.

- يجب على المنشأة المشاركة التي تستخدم شكل التقرير تجميع نسبي بند بعد بند أو طريقة حقوق الملكية أن تفصح عن المبالغ المجمعة لكل من الأصول المتداولة والأصول طويلة الأجل والخصوم المتداولة والخصوم طويلة الأجل والدخل والمصروفات المتعلقة بالمشروع المشترك.
- ينبغي على المنشأة المشاركة التي لا تصدر قوائم مالية مجمعة (لأنه ليس لها فروع أخرى) أن تفصح عن المعلومات الموضحة أعلاه.