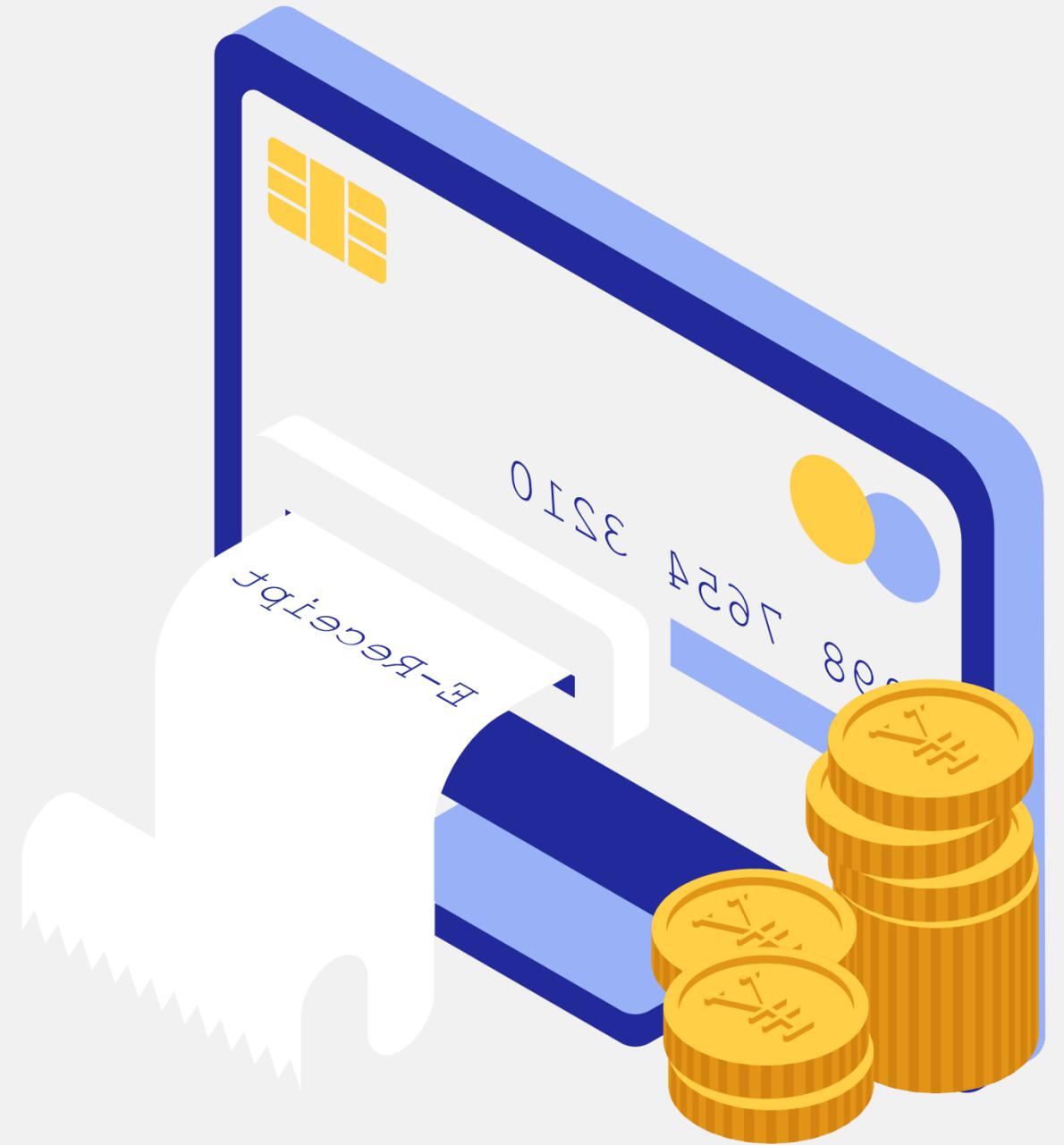


الأصول المالية.

المحاسبة المتوسطة - الفصل السابع



ماهية الأصول المالية ؟

الأصول المالية هي التي تركز على الاتفاقات التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية.

الفرق بين الأصول المالية والحقيقة في إذا ما كان هناك طرف مقابل.

تعد قضية المحاسبة الأكثر أهمية بالنسبة للأصول المالية هي أساس القياس اللازم للتقرير عن قيمتها في تاريخ قائمة المركز المالي ولا يوجد أساس قياس واحد ملائم بالنسبة لجميع الأصول المالية لان المقايضة بين الملائمة وغيرها من الخصائص النوعية تعتمد على نية قصد الإدارة في ما يتعلق بتلك الاستثمارات



تقسم المعايير المحاسبية الأصول المالية الى سبع مجموعات مانعة التبادل.



استثمارات في
شركات زميلة



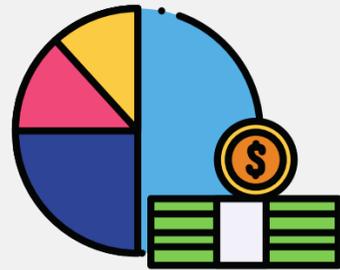
استثمارات في
مشروعات مشتركة



استثمارات في
عمليات مشتركة



شركات تابعة



مقاسة
بالتكلفة المطفأة



مقاسة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر



مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

التصنيف المحاسبي

الشركات التابعة

العمليات المشتركة

المشروع المشترك

شركات زميلة

القيمة العادلة من خلال الربح اوالخسارة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التكلفة المطفأة

المعالجة المحاسبية

التوحيد

التوحيد النسبي

طريقة حقوق الملكية

طريقة حقوق الملكية

القيمة العادلة مع إثبات التغير من

خلال صافي الدخل

لقيمة العادلة مع إثبات التغيرات من

خلال الدخل الشامل الآخر

التكلفة المطفأة



الاستثمارات الاستراتيجية في الحقوق الملكية:

١-الشركات التابعة

هي عندما تستثمر منشأة معينة في حقوق ملكية منشأة اخرى

ويكون الاستثمار فيها جوهرياً بحيث يمكن المستثمر من السيطرة على المنشأة المستثمر فيها بحيث تتمثل

السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة

(ويطلق على المستثمر شركة الام) و (الشركة التي اصدرت الاسهم الشركة التابعة) حيث ان الشركة المستثمرة

يكون لديها سيطرة إذا كانت تحتفظ بأكثر من ٥٠٪ من حقوق التصويت.

المعالجة المحاسبية:

تتم إعداد قوائم مالية موحدة بحيث تظهر منشأتين مستقلتين من ناحية القانونية كوحدة اقتصادية واحدة.

٢- العمليات المشتركة

تعتبر العمليات المشتركة و المشروعات المشتركة نوعين من الترتيبات المشتركة.

السيطرة المشتركة فهي التقاسم المتفق عليه تعاقدياً للسيطرة على النشاط إقتصادي

ويعتبر الترتيب المشترك عملية مشتركة إذا كان المستثمر له الحقوق على الاصول وملتزم بالنسبة

الإلتزامات

مثال : شركة التضامن ذات مسؤولية غير محدودة

المعالجة المحاسبية: التوحيد النسبي و التي تأخذ الحصة النسبية للمستثمر في أصول والتزامات ودخل

العمليات المشتركة وإضافته إلى حسابات المستثمر.

٣-المشروعات المشتركة

هو اتفاق تجاري مشترك يكون للمستثمر حقوق على صافي أصول الشركة المستثمر فيها. ويعني ذلك ان المشروعات المشتركة لاتملك السيطرة المباشرة على الاصول ولا تُسأل عن الالتزامات الخاصة بالشركة المستثمر فيها وفي هذا النوع تكون نسبةالاستثمار والسيطرة أقل من ٤٠ % .

المعالجة المحاسبية: طريقة الحقوق الملكية

التوحيد مختصر يظهر المركز المالي ونتائج العمليات للشركة المستثمر فيها على اساس صافي بقائمة المركز المالي وقائمة الدخل في سطر واحد (لكل).

وتظهر قائمة المركز المالي قيمة الاستثمار مساوية لتكلفة الشراء بعد تعديلها بحصة المستثمر في التغيرات في صافي أصول الشركة المستثمر فيها بعد اقتناءالاستثمار وتوضح قائمة الدخل حصة المستثمر في صافي دخل الشركة المستثمر فيها.

٤-الشركات الزميلة

هي اي منشأة يكون المستثمر فيها تأثير مهم عليها ويتم الإستثمار في الشركة الزميلة بنسبة لا تتعدى ٣٠%. ويكون المستثمر له تأثير مهم وقدرة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس لدرجة السيطرة او السيطرة المشتركة.

المعالجة المحاسبية:

تتم المعالجة بطريقة حقوق الملكية بحيث

١- يتم اظهار الحصة المستثمر في الشركات الزميلة كأحد البنود قائمة المركز المالي.

٢- يتم اظهار حصة المستثمر في صافي الدخل في الشركات الزميلة حسب نسبة الاستثمار.

الاستثمارات غير استراتيجية

تربط مجموعات من الاصول ماليه وتنقسم الى ثلاث اقسام:

1-القيمة العادله من خلال الربح او الخسارة :

هي استثمارات الهدف منه المتاجره وتحقيق الربح وتعد إستثمارات مضاربه وينطوي عليها مستوى اعلى من من المخاطر ويتاثر صافي الدخل بهذه الاستثمارات **معالجته المحاسبيه :** القيمة العادله مع اثبات التغيرات من خلال صافي الدخل .

2-القيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر :

تمثل الاوراق الماليه الخاصه بالديون والتي تهدف الى تحقيق ارباح من خلال التغيرات في قيمه وتحصيل التدفقات النقدية المتعلقة بها **معالجته المحاسبيه:** القيمة العادله مع اثبات التغيرات من خلال الدخل الشامل الاخر.

3-التكلفة المطفأة :

تعتبر التكلفة المطفأة فئه من الاستثمارات الماليه التي ينتج عنها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد والتي تمثل اصل الدين والفائدة مع استهدف المنشأة تحصيل هذه التدفقات النقدية التعاقدية.





دمتم أساس نجاح كل مؤسسة وعنصرها المهم .