

# المحاسبة المتوسطة ٢

# المحاسبة عن الاستثمارات في الأسهم

# المحاسبة عن الاستثمارات في اوراق الملكية

➤ عند اقتناء اوراق الملكية مثل الاسهم العادية او الاسهم الممتازة او حقوق شراء الاسهم يتم اثباتها بالتكلفة الفعلية (التاريخية)

➤ اذا تم شراء الاستثمارات مقابل اصول عينية يتم اثباتها بالقيمة السوقية العادلة لما يتم قياسه منهما بصورة اوضح

➤ عند شراء عدة انواع من الاستثمارات في حقوق الملكية يتم توزيع تكلفة الشراء بينها بنسبة القيمة السوقية لكل نوع منها وفي حال عدم معرفة القيمة السوقية لبعضها تثبت بالقيمة المتممة للقيمة السوقية للأنواع المعلومة

# المحاسبة عن الاستثمار في الأسهم

➤ تصنف الاستثمارات في الأسهم حسب نسبة ما تمتلكه الشركة المستثمرة من أسهم الشركة المصدرة كما يلي :

- ✓ اقتناء اقل من ٢٠% من اسهم الشركة المصدرة
- ✓ اقتناء من ٢٠% إلى ٥٠% من اسهم الشركة المصدرة
- ✓ اقتناء أكثر من ٥٠% من اسهم الشركة المصدرة

# اقتناء أقل من ٢٠% من أسهم الشركة المصدرة

➤ في هذه الحالة يكون التأثير على الشركة المصدرة ضئيل  
او منعدم وتصنف إلى :

- ✓ استثمار في أسهم متاحة للبيع
- ✓ استثمار في أسهم لغرض المتاجرة

# اقتناء أقل من ٢٠% من أسهم الشركة المصدرة

المحاسبة عن الأسهم المتاحة للبيع :

- يتم إثبات الشراء بالتكلفة مع مراعاة إذا ما كان هناك إعلان لتوزيعات الأرباح قبل الشراء ولم تسدد بعد حيث يتم سدادها للبائع وتحصيلها لاحقا
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها
- يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة السوقية العادلة (بنفس طريقة تقييم السندات المتاحة للبيع) مع الأخذ بعين الاعتبار أن القيمة الدفترية هي نفس التكلفة نظرا لعدم وجود علاوة أو خصم شراء في حالة الأسهم

# اقتناء أقل من ٢٠% من أسهم الشركة المصدرة

المحاسبة عن الأسهم المتاحة للبيع :

➤ إذا لم تكن القيمة السوقية معلومة تبقى الاستثمارات بتكلفتها ولا يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر إلا عند البيع الفعلي ولا يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلنة إلا عند تحصيلها

➤ يتم إثبات بيع الأسهم مع مراعاة إذا كان هناك إعلان عن توزيعات أرباح قبل البيع لم تسدد بعد حيث يتم تحصيلها من المشتري والذي سيحصلها لاحقاً ويتم إثبات أية مكاسب أو خسائر تنتج عن البيع

# اقتناء أقل من ٢٠% من أسهم الشركة المصدرة

المحاسبة عن الأسهم لغرض المتاجرة:

➤ يتم تطبيق نفس المعالجات المحاسبية المطبقة في حالة الأسهم المتاحة للبيع (مع مراعاة مسميات الحسابات) باستثناء أنه يتم إقفال مكاسب أو خسائر الحيازة غير المحققة في قائمة الدخل ولا تظهر مباشرة ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي كما هو الحال في الأسهم المتاحة للبيع



# اقتناء من ٢٠% إلى ٥٠% من أسهم الشركة المصدرة

- في هذه الحالة يكون للشركة المستثمرة تأثير واضح على سياسات الشركة المصدرة ويتم المحاسبة عن الاستثمارات خلال فترة اقتنائها بطريقة الملكية حيث يتم زيادة رصيد الاستثمارات بنصيب الشركة المستثمرة في ارباح الشركة المصدرة (باعتباره إيراد الاستثمار) وتخفيضه بنصيبها في الخسائر (باعتبارها خسائر الاستثمار) وكذلك تخفيضه بتوزيعات الأرباح المعلنة
- تظهر الاستثمارات في قائمة المركز المالي برصيدا الدفترى وفقا لطريقة الملكية

# اقتناء أكثر من ٥٠% من أسهم الشركة المصدرة

➤ في هذه الحالة يكون للشركة المستثمرة السيطرة على الشركة المصدرة وتعتبر الشركة المستثمرة شركة قابضة في حين تعتبر الشركة المصدرة شركة تابعة ويتم المحاسبة عن الاستثمارات خلال فترة اقتنائها من خلال اعداد القوائم المالية الموحدة