تمهيد:

يتناول معيار IAS 27 إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم التي تسيطر على شركات تابعة، أو شركات زميلة، أو مشاريع مشتركة. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذا المعيار بالتزامن مع IFRS 10 (القوائم المالية الموحدة)، والذي حلّ محل المعيار السابق IAS 27 (القوائم المالية الموحدة المنفصلة) وأصبح يسمى ب IAS27 القوائم المالية المنفصلة.

1. هدف المعيار:

يهدف هذا المعيار إلى وصف وبيان المعالجة المحاسبية ومتطلبات الإفصاح المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة الشركات الزميلة، وذلك عندما تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية منفصلة.

2. نطاق المعيار:

يتم تطبيق هذا المعيار في الشركة الأم للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة وفي المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة وفي المنشآت الزميلة –وذلك عندما تختار الشركة الأم أو تلزمها التشريعات والقوانين المحلية عرض قوائم مالية منفصلة. هذا المعيار **لا يحدد بشكل إلزامي** المنشآت الواجب عليها إعداد القوائم المالية المنفصلة.

وتُعدّ هذه القوائم المالية المنفصلة مكملة للقوائم المالية الموحدة، ولا تُستخدم كبديل لها، بل تعطي تفاصيل إضافية حول استثمارات الشركة الأم.

3. المصطلحات:

- **القوائم المالية الموحدة:**

هي قوائم مالية لمجموعة من الشركات التي يتم بها عرض أصول والتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية للشركة الأم وشركاتها التابعة وكأنها تخص شركة واحدة.

- **القوائم المالية المنفصلة:**

هي تلك القوائم التي تكون معروضة إلى جانب القوائم المالية الموحدة، أو إلى جانب القوائم المالية للمستثمر الذي ليس لديه شركات تابعة، ولديه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة ويشار هنا إلى أن القوائم المالية المنفصلة هي قوائم

تقوم الشركة الأم بإعدادها في شكل منفصل عن القوائم المالية لشركاتها التابعة، لكن يظهر فيها حسابات الاستثمارات في الشركات التابعة لها.

- **المتطلبات المحاسبية المعيار AS27**

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم كالتالي:

– عندما تقوم الشركة الأم بإعداد القوائم المالية المنفصلة فإنه على الشركة القابضة أن تقوم بتسجيل حساب الاستثمارات في الشركات التابعة أو الزميلة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة في قوائمها المالية المنفصلة وذلك بإحدى الطرق التالية:

1–طريقة التكلفة.

2 – موجب IFRS9.

3 بطريقة حقوق الملكية: (التي تم التطرق لها وفق معيار IAS28) حيث سمح مجلس معايير المحاسبة الدولية بتطبيق هذه الطريقة عند إعداد القوائم المالية المنفصلة اعتبارا من 1/1/2016.

وفيما يخص توزيعات الأرباح من الشركات التابعة والشركات الزميلة المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة فإنه يجب على المنشأة الأم ان تعترف محاسبيا بمقدار توزيعات الأرباح المتحصل عليها ما من الشركات التابعة الزميلة، أو المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة وذلك في قائمة الأرباح والخسائر (قائمة الدخل) عند إعداد قوائمها المالية المنفصلة.

4. **متطلبات الإفصاح:**

يجب على المنشأة الالتزام بجميع متطلبات الإفصاح الواردة في معايير التقارير المالية الدولية ذات العلاقة بإعداد البيانات المالية عند إعداد قوائم مالية منفصلة. حيث أنه عندما تختار المنشأة الأم عدم إعداد قوائم مالية موحدة ذلك بموجب الإعفاء الوارد في معيار FRS 10، فإنه يتوجب عليها الافصاح في قوائم المالية عن مايلي:

- أن تفصح بأن البيانات المالية المسجلة هي بيانات مالية منفصلة وأنه تم استخدام الإعفاء من عملية توحيد القوائم المالية الموحدة كما يتوجب الإفصاح عن بلد التأسيس ومقر إقامة المنشأة.