

أن تحدث عملية إعادة الهيكلة على مدى سنة واحدة أو أكثر و قد تحتفظ الحكومة ببعض الأصول أو الإلتزامات المتبقية في نهاية العملية. فترات إعداد التقارير التي تكون فيها السيطرة قائمة قد يكون له تأثير هام على البيانات المالية أيضا في حال منشآت القطاع العام المختلفة. (ب) الألسس المنطقية إستمالك الحصة المسيطرة والعوامل المأخوذة بعين الاعتبار عند (ج) أثر توحيد المنشأة الخاضعة للسيطرة على البيانات المالية الموحدة بما في ذلك التأثير على الأصول وإل لتزامات وإليرادات والمصاريف وصافي الأصول/ حقوق الملكية؛