

المحاضرة (10): المعيار IFRS-12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى

أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الثانية على الطالب فهم ما يلي:

- ✓ التعريف و الهدف من المعيار IFRS12 .
- ✓ مصطلحات و احكام هامة جاء بها المعيار IFRS12
- ✓ التطرق الى العناصر الجوهرية التي جاء بها المعيار IFRS12 .

نظرة عامة

يتطلب المعيار الدولي IFRS-12 جميع الإفصاحات التي كانت مطلوبة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي IAS 27 القوائم المالية المنفصلة، ومعيار المحاسبة الدولي IAS 28 الاستثمار في الشركات الشقيقة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار IFRS-12 عدد من الإفصاحات الجديدة وأهمها الأحكام الصادرة من قبل كيان تبيين ما إذا كانت تسيطر على كيان آخر. وقد أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB هذه التغييرات جزئياً استجابةً للأزمة المالية ويقصد بها تحسين الشفافية فيما يتعلق بالأحكام التي اتخذت في تقرير ما إذا كان سيتم توحيد أو المالية تأثير إذا وصلت الإدارة إلى استنتاج مختلف.

الهدف

إن الهدف من المعيار IFRS-12 كما هو موضح في المعيار هو مطالبة الكيان بالكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية لتقييم:

- ❖ طبيعة مصالحها في المؤسسات الأخرى والمخاطر المرتبطة بها ؛ و
 - ❖ اثار تلك الفوائد على مركزها المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.
- لتحقيق هذا الهدف، يجب على المنشأة الكشف عن:

- الأحكام والافتراضات الهامة التي اتخذتها في تحديد:
 - طبيعة مصلحتها في مؤسسة أو ترتيب آخر.
 - نوع الترتيب المشترك الذي له مصلحة فيه.
 - أنه يفي بتعريف كيان استثماري إن وجد.
- معلومات عن اهتماماتها في:
 - الشركات التابعة
 - الترتيبات المشتركة والمنتسبين.
 - الكيانات المنظمة التي لا يسيطر عليها الكيان.

تجميع

يشدد المعيار IFRS-12 على أنه من الضروري لمعدّي القوائم المالية تحقيق التوازن بين **العيب** على البيانات المالية بتفاصيل مفرطة قد لا تساعد مستخدمي البيانات المالية و **حجب** المعلومات نتيجة الإفراط في التجميع. يجب على المنشأة تقديم المعلومات بشكل منفصل للمصالح التالية (أي التجميع غير مسموح به):

- الشركات التابعة
 - المشاريع المشتركة
 - العمليات المشتركة
 - المنتسبين
 - الكيانات المهيكلة غير الموحدة.
- يجب على المنشأة أن تنظر في الأمور التالية عند تحديد ما إذا كانت المعلومات المجمعة:
- ✓ كمية ونوعية المعلومات حول خصائص المخاطر و الأخذ بعين الاعتبار خصائص كل كيان ممكن إدماجه.

و،

✓ أهمية كل وحدة بالنسبة للجهة المبلغة.

أمثلة على مستويات التجميع التي قد تكون مناسبة هي:

- x طبيعة الأنشطة .
- x تصنيف الصناعة .
- x الجغرافيا

نطاق

يتم تطبيق المعيار IFRS-12 من قبل الشركة التي لديها مصلحة في أي مما يلي:

- الشركات التابعة.
- الترتيبات المشتركة (العمليات المشتركة أو المشاريع المشتركة).
- المنتسبين.
- الكيانات المهيكلة غير الموحدة.

لا ينطبق المعيار IFRS-12 على:

- خطط المنافع ما بعد التوظيف أو خطط منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل التي تنطبق عليها معيار المحاسبة الدولي IAS 19 مزايا الموظفين.
- البيانات المالية المنفصلة للمنشأة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي IAS 27 البيانات المالية المنفصلة.
- مصلحة تحتفظ بها كيان يشارك ، ولكن ليس له سيطرة مشتركة أو تأثير كبير على ترتيب مشترك.
- فائدة محسوبة وفقاً للمعيار IFRS-9 ، باستثناء
- حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة .أو
- الفائدة في كيان منظم غير مجمع.

تاريخ السريان المعيار IFRS-12:

يتم تطبيق المعيار IFRS-12 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. تطبق المنشأة تلك التعديلات التي أدخلت على المعيار IFRS-12 فيما يتعلق بالكيانات الاستثمارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. يسمح بالتطبيق المبكر.

مصطلحات محددة:

كيان منظم : كيان تم تصميمه بحيث لا يكون التصويت أو الحقوق المماثلة هو العامل المهيمن في تحديد من يتحكم في الكيان، مثلاً عندما تتعلق أي حقوق تصويت بالمهام الإدارية فقط ويتم توجيه الأنشطة ذات الصلة من خلال الترتيبات التعاقدية.

الدخل من كيان منظم - يشمل الدخل من كيان منظم، على سبيل المثال لا الحصر، الرسوم المتكررة و غير متكررة، أو فوائد، أو توزيعات أرباح، أو مكاسب أو خسائر من إعادة قياس أو إلغاء الاعتراف بالمصالح في الكيانات المنظمة والمكاسب أو الخسائر من تحويل الأصول الخصوم إلى الكيان المنظم.

أحكام وافتراضات مهمة:

يجب الإفصاح عن المعلومات حول الأحكام والافتراضات الهامة (بما في ذلك التغييرات في تلك الأحكام والافتراضات) التي أجراها الكيان في تحديد ما يلي:

- أن يسيطر على كيان آخر ؛
- أن لديها سيطرة مشتركة على ترتيب أو تأثير كبير على كيان آخر؛ و
- نوع الترتيب المشترك (عملية مشتركة أو مشروع مشترك) عندما يتم هيكلته من خلال مركبة منفصلة

أمثلة للحالات التي تتطلب الإفصاح

أن الكيان:

- لا يسيطر على كيان آخر على الرغم من أنه يمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت.
- يتحكم في كيان آخر على الرغم من أنه يمتلك أقل من نصف حقوق التصويت.
- مدير أو وكيل..
- ليس له تأثير كبير على الرغم من أنه يمتلك 20% أو أكثر من حقوق التصويت.

معلومات الإفصاح المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 12

مطلوب من المنشأة الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية الموحدة من **تفهم:**

- تكوين المجموعة ؛ و
- الفائدة التي تمتلكها الحصص غير المسيطرة في أنشطة المجموعة والتدفقات النقدية ؛ و

تقييم:

- طبيعة ومدى القيود الهامة على قدرتها على الوصول إلى الأصول أو استخدامها، وتسوية التزاماتها للمجموعة؛
 - طبيعة والتغيرات في المخاطر المرتبطة بمصالحها في الكيانات المهيكلية الموحدة.
 - عواقب التغييرات في حصة ملكيتها في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة ؛ و
 - عواقب فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير.
- الحصص غير المسيطرة في أنشطة المجموعة والتدفقات النقدية:**
- بالنسبة لكل من الشركات التابعة لها التي لها حصة غير مسيطرة تكون جوهرية وتظهر مصلحة في أنشطة المجموعة والتدفقات النقدية ، يجب على المنشأة المبلغة الإفصاح عما يلي:
- اسم الشركة التابعة.
 - مكان العمل الرئيسي وبلد تأسيس الشركة التابعة.
 - نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها حقوق غير مسيطرة.
 - نسبة حقوق التصويت التي تحتفظ بها الحقوق غير المسيطرة، إذا كانت مختلفة عن نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها.
 - الربح أو الخسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة على الشركة التابعة خلال فترة التقرير.
 - الحقوق المترجمة غير المسيطرة للشركة التابعة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
 - تلخيص المعلومات المالية حول الشركة التابعة.
- طبيعة المخاطر في المنشآت المهيكلية الموحدة عند وجود علاقة أصل أو تابعة ، يكون ما يلي: المطلوب الإفصاح عنه في البيانات المالية للمجموعة
- شروط أي ترتيبات تعاقدية قد تتطلب الشركة الأم أو الشركات التابعة لها لتقديم الدعم المالي لكيان منظم موحد ، بما في ذلك الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تعرض الكيان المبلغ لخسارة.
 - إذا تم خلال الفترة المشمولة بالتقرير تقديم دعم مالي أو أي دعم آخر إلى كيان منظم موحد، دون وجود التزام تعاقدي للقيام بذلك:
 - نوع ومقدار الدعم المقدم
 - أسباب تقديم الدعم
 - إذا تم تقديم الدعم المالي أو أي دعم آخر إلى كيان منظم غير مدمج سابقاً أدى إلى السيطرة ، فيوضح العوامل ذات الصلة في الوصول إلى هذا القرار.
 - أي نوايا حالية لتقديم دعم مالي أو دعم آخر لكيان منظم موحد، بما في ذلك نوايا مساعدة الكيان المنظم في الحصول على الدعم المالي.

طبيعة ومدى القيود الهامة

- عند وجود علاقة بين الشركة الأم، يجب الإفصاح عما يلي في البيانات المالية للمجموعة
- ✓ قيود كبيرة على قدرتها الوصول إلى الأصول أو استخدامها وتسوية التزامات المجموعة.
 - ✓ طبيعة ومدى الحقوق الحقوقية للمصالح غير المسيطرة التي يمكن أن تحد بشكل كبير من قدرة الكيان على الوصول إلى الأصول أو استخدامها وتسوية مطلوبات المجموعة.
 - ✓ المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة للموجودات والمطلوبات التي تنطبق عليها هذه القيود.

فوائد في شركات تابعة غير مجمعة (شركات استثمارية):
تفصح المنشأة الاستثمارية عما يلي لكل شركة تابعة غير مجمعة:

- اسم الشركة التابعة .
- المكان الرئيسي للعمل وبلد تأسيس الشركة التابعة ؛ و
- نسبة حقوق الملكية التي يحتفظ بها الكيان الاستثماري ، وإذا كانت مختلفة ، فإن نسبة حقوق التصويت المملوكة.

يجب أن يتم تقديم الإفصاحات أعلاه من قبل كيان استثماري للاستثمارات التي تسيطر عليها كيان استثماري فرعي.

يجب أن تفصح المنشأة الاستثمارية عن:

- x طبيعة ومدى أي قيود مهمة على قدرة الشركة التابعة غير الموحدة لشركة.
- x تحويل الأموال إلى الكيان الاستثماري في شكل أرباح نقدية، أو لسداد القروض أو السلف المقدمة من قبل الكيان الاستثماري ؛ و
- x أي التزامات أو نوايا حالية لتقديم أو المساعدة في الحصول على دعم مالي أو أي دعم آخر لشركة تابعة غير مجمعة.

الاهتمام بالترتيبات المشتركة والمنتسبين

هدف

مطلوب من المنشأة الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من تقييم:

- طبيعة ومدى وأثار مصالحها في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة، بما في ذلك طبيعة وأثار علاقتها التعاقدية مع المستثمرين الآخرين مع سيطرة مشتركة على أو تأثير كبير على الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة ؛ و

- طبيعة والتغيرات في المخاطر المرتبطة بمصالحها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

طبيعة ومدى وأثار مالية مصالح الكيان في الترتيبات المشتركة والمنتسبين

يجب أن تفصح المنشأة لكل ترتيب مشترك و زميل ما يكون جوهرياً للجهة المبلغة

- ✓ اسم الترتيب المشترك أو المنتسب.
- ✓ طبيعة علاقة الكيان بالترتيب المشترك أو الشركة الزميلة.
- ✓ المكان الرئيسي للعمل وبلد تأسيس الترتيب المشترك أو الشركة الزميلة.
- ✓ نسبة حصة الملكية أو حصة المشاركة التي تمتلكها المنشأة ، وإذا كانت مختلفة ، فإن نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها (إذا كانت قابلة للتطبيق)
- لكل مشروع مشترك أو شركة زميلة تعتبر مهمة للكيان المبلغ
- x سواء تم قياس الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية أو القيمة العادلة.
- x تلخيص المعلومات المالية حول المشروع المشترك أو الشركة الزميلة كما هو محدد.
- x إذا كان هناك سعر سوق مدرج للاستثمار وتم احتساب المشروع المشترك أو الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فتؤخذ القيمة العادلة لاستثماراتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة.

المعلومات المالية حول استثمارات الكيان في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التي ليست جوهرية شكل فردي

➤ بشكل إجمالي لجميع المشاريع المشتركة غير المادية بشكل فردي.

➤ إجمالاً لجميع الشركاء غير الماديين بشكل فردي.

ملاحظة: يجب تجميع المشاريع المشتركة والمنتسبين في مجموعتين منفصلتين.
خاتمة:

متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي IFRS 12 تسمح لمستخدمي القوائم المالية للمنشأة من فهم وتقييم المعلومات الواردة فيه. راجع المعيار الدولي IFRS 10 والمعيار الدولي IFRS 12 للتعليم الإلكتروني لمزيد من المعلومات.