

المحاضرة الرابعة: معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS-12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى

الهدف من المعيار:

- يهدف هذا المعيار إلى جعل المؤسسة تفصح بشكل يمكن مستخدمي القوائم المالية:
- من تقييم طبيعة المصالح و المخاطر المرتبطة بمصالح المنشأة مع المنشآت الأخرى.
 - معرف تأثير المصالح في المركز المالي للمنشأة 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 العبء على البيانات المالية بتفاصيل مفرطة قد لا تساعد مستخدمي البيانات المالية وحجب 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 والأخذ بعين الاعتبار خصائص كل كيان ممكن إدماجه.
- ✓ أهمية كل وحدة بالنسبة للجهة المبلغة.

أمثلة على مستويات التجميع التي قد تكون مناسبة هي:

- ✖ طبيعة الأنشطة .
- ✖ تصنيف الصناعة .
- ✖ 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.

لا ينطبق المعيار **IFRS-12** على:

► خطط المنافع ما بعد التوظيف أو خطط منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل التي تتطبق 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 لمعايير 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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. تطبق المنشأة تلك التعديلات التي أدخلت على المعيار IFRS-12 فيما يتعلق بالكيانات الاستثمارية لفترات 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 وغير 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 أجرتها 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 IFRS-12 :
مطلوب من المنشأة الكشف عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية الموحدة من:

تفهّم:

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

تقدير:

- طبيعة ومدى القيود الهمة على قدرتها على الوصول إلى الأصول أو استخدامها، وتسوية التزاماتها للمجموعة.
- طبيعة والتغيرات في المخاطر المرتبطة بمحالحها في الكيانات المهيكلة الموحدة.
- عواقب التغيرات في حصة ملكيتها في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة
- عواقب فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال الفترة المشمولة بالقرير.

(خالد جمال الجعارات، 2015، ص42).

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 بالإفصاح 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 المحافظ عليها.
- الربح أو الخسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة على الشركة التابعة خلال فترة التقرير.
- الحقوق المتراكمة غير المسيطرة للشركة التابعة في نهاية الفترة المشمولة بالقرير.
- تلخيص المعلومات المالية حول الشركة التابعة.

طبيعة المخاطر في المنشآت المهيكلة 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 تقديم 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 تعاقدى للقيام بذلك:
 - ✓ نوع ومقدار الدعم المقدم.
 - ✓ أسباب تقديم الدعم.
- إذا تم تقديم الدعم المالي أو أي دعم آخر إلى كيان منظم غير مدمج سابقًا 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 و مدى 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 التراخيص المجموعة.
- ✓ طبيعة و مدى الحقوق الحقيقية 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 تتطبق 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:

- ✖ طبيعة و مدى أي قيود مهمة على قدرة الشركة التابعة غير الموحدة لشركة.

« تحويل الأموال إلى الكيان الاستثماري في شكل أرباح نقدية، أو لسداد القروض أو السلف المقدمة من قبل الكيان الاستثماري.

« أي التزامات أو نوايا حالية لتقديم أو المساعدة في الحصول على دعم مالي أو أي دعم آخر لشركة تابعة غير مجمعة.

الاهتمام بالترتيبات المشتركة والمنتسبيين:

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

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

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

طبيعة ومدى وآثار مالية مصالح الكيان في الترتيبات المشتركة والمنتسبيين:

يجب أن تفصح المنشأة لكل ترتيب مشترك وزميل ما يكون جوهرياً للجهة المبلغة:

✓ اسم الترتيب المشترك أو المنسب.

✓ 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 المحافظ بها (إذا كانت قابلة للتطبيق).

لكل مشروع مشترك أو شركة زميلة تعتبر مهمة للكيان المبلغ.

« سواء تم قياس الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية أو القيمة العادلة.

« تلخيص المعلومات المالية حول المشروع المشترك أو الشركة الزميلة كما هو محدد.

« 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 جوهرياً شكل فردي.

» بشكل إجمالي لجميع المشاريع المشتركة غير المادية بشكل فردي.

» إجمالاً لجميع الشركاء غير الماديين بشكل فردي.