مقدمة

تم اصدار هذا المعيار سنة2011 ليحل محل الافصاحات التي كانت واردة في كل من معيار المحاسبة الدولي IAS 27 السابق "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة"، ومعيار المحاسبة الدولي IAS 28 السابق الذي يحمل عنوان "الاستثمارات في الشركات الزميلة، وكذا معيار المحاسبة الدولي IAS 31 الملغى والذي كان بعنوان "الحصص في المشاريع المشتركة".

أ. هدف المعيار:

يهدف معيار IFRS 12 إلى الطلب من المنشآت الإفصاح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم ما يلي:

1. طبيعة المخاطر المرتبطة بمصالح المنشأة مع المنشآت الأخرى.
2. تأثير مصالح المنشأة في المنشآت الأخرى على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

عندما لا تلبي متطلبات الإفصاح التي يتطلبها معيار IFRS 12، ومتطلبات الإفصاح التي تتطلبها معايير الإبلاغ المالي الأخرى، فإن على المنشأة الإفصاح عن أية معلومات إضافية ضرورية لتحقيق الأهداف التي يتطلبها المعيار.

ب. نطاق المعيار:

المنشآت التي يتوجب عليها تطبيق متطلبات معيار IFRS 12، هي المنشآت التي لها مصالح في أي نقطة مما يلي:

1. الشركات التابعة.
2. الترتيبات المشتركة (العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة).
3. الشركات الزميلة.
4. بعض أنواع المنشآت المسيطر عليها ولا يتم تضمينها ضمن القوائم المالية الموحدة.

لا ينطبق معيار IFRS 12 على البنود التالي:

1. بعض خطط منافع الموظفين.
2. القوائم المالية المنفصلة والتي ينطبق عليها معيار IAS 27، باستثناء ما ورد في البند 4: بعض أنواع المنشآت المسيطر ولا يتم تضمينها ضمن القوائم الموحدة.
3. بعض العمليات المشتركة أو المشاريع المشتركة المملوكة من منشأة لا تشارك في عملية السيطرة واتخاذ القرارات للعميات التشغيلية أو المشاريع المشتركة.

4. معظم الاستثمارات (المصالح) التي تملكها المنشأة ويتم المحاسبة عنها حسب متطلبات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 9: الأدوات المالية.

ج. التعريفات الأساسية:

- **المصالح في المنشآت الأخرى:** تشير إلى المشاركة التعاقدية أو غير التعاقدية التي تؤدي إلى التأثير على نتائج أعمال المنشأة عند تقلب أداء منشأة أخرى يوجد للطرف المشارك حصص فيها، مثلا تملك منشأة حقوق ملكية (أسهم) أو أدوات الدين (سندات) أو أدوات أخرى. مما سبق فإن المصالح في منشأة أخرى يتم من خلال عدة وسائل منها السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ أو التأثير الهام على منشأة أخرى. وبالمقابل فإنه من غير الضروري أن تكون المصالح المشتركة ناتجة عن علاقة عادية لعميل بمورد.
- **المنشأة المنظمة:** هي عبارة عن وحدة تم تنظيمها وتأسيسها بحيث أن حق التصويت أو الحقوق المماثلة لذلك ليست هي العامل الأساسي في تحديد من يسيطر على الوحدة، وكما هو الحال عندما يكون أي حق في التصويت يرتبط بمهام إدارية فقط وأن الأنشطة ذات العلاقة توجه من خلال ترتيبات تعاقدية.

د. متطلبات الإفصاح:

أ. الأحكام المهمة والافتراضات:

على المنشأة أن تفصح عن الأحكام الهامة والافتراضات التي اعتمدت عليها وأية تغييرات في هذه الأحكام والافتراضات، وذلك فيما يتعلق بالأمور التالية:

- ✓ بأنها تسيطر على منشأة أخرى بموجب معيار التقرير المالي الدولي IFRS 10: القوائم المالية الموحدة.
- ✓ أن لديها سيطرة مشتركة تتعلق بترتيبات معينة أو تأثير مهم على منشأة (شركة زميلة).
- ✓ طبيعة نوع الترتيبات المشتركة (عملية مشتركة أو مشروع مشترك).

ب. المصالح في الشركات التابعة:

على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية الموحدة من:

- ✓ فهم تركيبة المجموعة (الشركة القابضة والشركات التابعة).
- ✓ فهم المصالح التي تخص الحقوق غير المسيطر عليها فيما يتعلق بالأنشطة والتدفقات النقدية.
- ✓ تقييم طبيعة ومدى القيود الهامة التي تحد من قدرة المنشأة على استخدام الأصول وتسوية الالتزامات الخاصة بالمجموعة.
- ✓ تقييم طبيعة المخاطر والتغير في هذه المخاطر التي ترتبط بمصالحها في المنشآت التي تغطيها القوائم الموحدة.

- ✓ تقييم الآثار التي تنجم عن التغير في ملكيتها في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة.
- ✓ تقييم الآثار الناجمة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة وذلك خلال الفترة التي تغطيها القوائم التي تم فيها فقدان السيطرة.

وعندما تكون القوائم المالية للشركات التابعة التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة تغطي فترات مالية تختلف عن انتهاء تاريخ الفترة المالية للقوائم الموحدة، هنا على المنشأة الإفصاح عن تاريخ انتهاء الفترة المالية للشركات التابعة وأسباب استخدام تاريخ مختلف عند اعداد القوائم الموحدة.

ج. الافصاحات المطلوبة عن حقوق غير المسيطرين والتدفقات النقدية:

يجب على المنشأة الإفصاح لكل شركة من شركاتها التابعة التي فيها مساهمات من حقوق غير المسيطرين (الأقلية):

- ✓ اسم الشركة التابعة.
- ✓ بلد الشركة الأصلي ومكان تأسيسها.
- ✓ نسبة تملك غير المسيطرين (الأقلية) من الشركة التابعة.
- ✓ حصة تملك غير المسيطرين (الأقلية) من حقوق التصويت في الشركة التابعة اذا كانت مختلفة عن نسبة التملك الفعلية بالشركة.
- ✓ الربح والخسارة الذي يعزى لحصص غير المسيطرين خلال الفترة المالية.
- ✓ رصيد حقوق غير المسيطرين التراكمي لتاريخه في الشركة التابعة.
- ✓ ملخص حول المعلومات المالية للشركة التابعة مثل (التوزيعات المدفوعة للأقلية، معلومات مختصرة حول الأصول أو الالتزامات والربح أو الخسارة ومعلومات حول التدفق النقدي)

هـ. المصالح في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة: على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من:

- ✓ تحديد طبيعة ومدى التأثير المالي للمنشأة على المصالح والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة بما في ذلك طبيعة وتأثير المنشأة على العلاقة التعاقدية مع المستثمرين الآخرين في مجموعة المصالح المشتركة والشركات الزميلة.
- ✓ تحديد طبيعة المخاطر والتغير في هذه المخاطر التي ترتبط بمصالحها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

و. المخاطر المرتبطة بحصص المنشأة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة: يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:

- ✓ الالتزامات والتعهدات المتعلقة بالمشاريع المشتركة بشكل منفصل عن تعهدات المنشأة الأخرى.
- ✓ الالتزامات الطارئة الناشئة عن المشروع المشترك أو الشركة الزميلة بموجب معيار IAS 37.

ز. **المصالح في المنشآت المنظمة غير المدرجة في القوائم المالية الموحدة:** على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية من:

- ✓ فهم لطبيعة ومدى مصالحها في المشاريع المشتركة للمنشآت المنظمة غير المدرجة في القوائم الموحدة.
- ✓ طبيعة المخاطر والتغير في هذه المخاطر التي ترتبط بمصالحها في المنشآت المنظمة غير المدرجة في القوائم الموحدة.