

## ملخص فني

تم إعداد هذا المقتطف من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لكن لم يتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وبخصوص المتطلبات، ينبغي الإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الافصاحات عن الأطراف ذات العلاقة"

يهدف هذا المعيار إلى ضمان أن تشتمل البيانات المالية للمنشأة على الافصاحات الضرورية للفت الانتباه الى احتمالية أن مركزها المالي وأرباحها أو خسائرها قد تكون تأثرت بوجود أطراف ذات علاقة وبالمعاملات والأرصدة القائمة مع هذه الأطراف.

يكون الطرف ذو علاقة بالمنشأة إذا:

- (أ) بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال وسيط واحد أو أكثر، يكون الطرف:
١. يسيطر على المنشأة أو أنها تسيطر عليه أو يخضع لسيطرة مشتركة مع المنشأة (هذا يشمل الشركات الأم والشركات التابعة والشركات التابعة الزميلة)؛
  ٢. يمتلك حصة في المنشأة تمنحه تأثيراً هاماً على المنشأة؛ أو
  ٣. لديه سيطرة مشتركة على المنشأة؛
- (ب) هو شركة زميلة (كما هو وارد تعريفها في معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة") للمنشأة؛
- (ج) هو مشروع مشترك تكون فيه المنشأة من المشاركين (انظر معيار المحاسبة الدولي ٣١ "الحصص في المشاريع المشتركة")
- (د) هو أحد أعضاء موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة أو في شركتها الأم؛
- (هـ) هو عضو مقرب لعائلة أي فرد تمت الإشارة له في (أ) أو (د)؛
- (و) هو منشأة يسيطر عليها أو يسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير من قبل، أو تكمن صلاحية التصويت الهامة لها في أي فرد تمت الإشارة له في (د) أو (هـ)، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ أو
- (ز) هو عبارة عن خطة منافع ما بعد التوظيف لصالح موظفي المنشأة، أو أي منشأة أخرى تكون طرف ذو علاقة بالمنشأة.

إن *معاملة الطرف ذو العلاقة* هي عبارة عن نقل موارد أو خدمات أو التزامات بين أطراف ذات علاقة، بغض النظر عما إذا يتم قيد سعر معين.

يعتبر الأعضاء المقربين من عائلة فرد ما هم أفراد العائلة الذين من المتوقع أن يؤثر أو يتأثروا بذلك الفرد في تعاملاتهم مع المنشأة. يمكن أن يشملوا:

- (أ) الشريك المحلي للفرد وأولاده؛
- (ب) أبناء الشريك المحلي للفرد؛ و
- (ج) المعالين من قبل الفرد أو الشريك المحلي للفرد.

يتم الإفصاح عن العلاقات بين الشركات الأم والشركات التابعة بغض النظر عما إذا كان هنالك معاملات بين تلك الأطراف ذات العلاقة. وتفصح المنشأة عن اسم الشركة الأم للمنشأة، وفي حال كان مختلفاً، فإنها تفصح عن اسم الطرف المسيطر الأساسي. وفي حال لم تصدر المنشأة الأم ولا الطرف المسيطر الأساسي بيانات مالية متوفرة للاستخدام العام، فإنه ينبغي الإفصاح أيضاً عن اسم ثاني شركة أم كبرى تقوم بذلك.

تفصح المنشأة عن إجمالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ولكل من الفئات التالية:

- (أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل؛
- (ب) منافع ما بعد التوظيف؛
- (ج) منافع أخرى طويلة الأجل؛
- (د) منافع نهاية الخدمة؛ و
- (هـ) الدفع على أساس الأسهم.

إذا كان هنالك معاملات بين الأطراف ذات العلاقة، تقوم المنشأة بالإفصاح عن طبيعة علاقة الأطراف ذات العلاقة كما تفصح عن معلومات حول المعاملات والأرصدة القائمة اللازمة لفهم التأثير المحتمل للعلاقة على البيانات المالية. وتُضاف متطلبات الإفصاح هذه إلى متطلبات الإفصاح عن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين. وينبغي أن تشمل الإفصاحات بالحد الأدنى ما يلي:

(أ) مبلغ المعاملات؛

(ب) مبلغ الأرصدة القائمة؛ و

١. بنودها وشروطها، بما في ذلك ما إذا كانت مضمونة، وطبيعة العوض النقدي الذي ينبغي تقديمه في التسوية؛ و

٢. تفاصيل أي ضمانات يتم تقديمها أو استلامها.

(ج) مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها إلى مبلغ الأرصدة القائمة؛ و

(د) المصاريف المعترف بها خلال الفترة فيما يخص الديون المعدومة أو الديون المشكوك في تحصيلها المستحقة من

الأطراف ذات العلاقة. [الفقرة ١٧]

يتم إجراء الإفصاحات المطلوبة في الفقرة ١٧ بشكل منفصل لكل من الفئات التالية:

(أ) الشركة الأم؛

(ب) المنشآت ذات السيطرة المشتركة أو التأثير الهام على المنشأة؛

(ج) الشركات التابعة؛

(د) الشركات الزميلة؛

(هـ) المشاريع المشتركة التي تكون المنشأة مشاركة فيها؛

(و) موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة أو شركتها الأم؛ و

(ز) الأطراف الأخرى ذات العلاقة.

ويمكن الإفصاح عن إجمالي البنود ذات الطبيعة المشابهة، إلا عندما يكون الإفصاح المنفصل ضرورياً لفهم تأثيرات معاملات الطرف ذي العلاقة على البيانات المالية للمنشأة.