# المعيار IAS 24 المعلومات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

## ❖ مقدمة

يهدف هذا المعيار الى ضمان شفافية القوائم المالية من خلال الكشف عن تأثير العلاقات والمعاملات مع الاطراف المرتبطة (مثل الشركات الام /التابعة ,الإدارة الرئيسية والاقارب) على المركز المالي والارباح يلزم المعيار الافصاح عن طبيعة هذه العلاقات.

وتكمن اهمية هذا المعيار في كونه يعالج الحالات التي قد تنشا فيها معاملات بين أطراف تربطهم علاقات خاصه سواء كانت علاقات ملكية او ادارية او تأثير جوهري الامر الذي يؤدي الى تحيز في عرض المعلومات المالية اذ لم يتم الافصاح عنها بالشكل الكافي وعليه فان دراسة هذا المعيار تكتسي اهمية علمية وعملية لفهم نطاق تطبيقه ومتطلبات الافصاح التي يفرضها ومدى مساهمته في تحقيق الشفافية والعدالة في عرض البيانات المالية.

## ❖ نطاق تطبيق المعيار

يشمل نطاق تطبيق هذا المعيار الفقرات الأتية:

**1-** يجب ان يطبق هذا المعيار على التعامل مع الاطراف ذات العلاقة و في المعاملات بين المنشاة معدة التقارير والاطراف ذات العلاقة بها تنطبق متطلبات هذا المعيار على البيانات المالية لكل منشأة معدة للتقارير

**2-** يطبق هذا المعيار فقط على العلاقات بين أطراف ذات العلاقة

**3-** يتناول هذا المعيار فقط العلاقات بين الاطراف ذات العلاقات الموصوفة من (ا) الى (ه) ادناه:

- المنشآت التي تتحكم او يتحكم بها مباشرة اوغير مباشرة من خلال وسيط او اكثراو تحت سيطرة مشتركة مع المنشاة معدة التقرير (وهذا يضم الشركات القابضة والشركات التابعة والشركات الزميلة لها)
- الشركات الزميلة
- الافراد الذين يملكون بشكل مباشر او غير مباشر حق التصويت في المنشاة معدة التقرير ويعطيهم تأثير هاما على المنشاة والاعضاء المقربين في العائلات هؤلاء الافراد.
- الموظفين الاداريين الرئيسيين اي الاشخاص الذين لديهم سلطة او مسؤولية عن التخطيط والتوجيه والرقابة على النشاطات المنشاة معدة التقرير بما في ذلك المدراء وموظفي الشركة والاعضاء المقربين في عائلات هؤلاء الافراد.
- المنشآت التي يمتلك فيها اي شخص من المبينين في ج او د بشكل مباشر حصة عامة من حقوق التصويت فيها او المنشآت التي يستطيع فيها ذلك الشخص ممارسة تأثير كبير عليها وهذا يضم المنشآت المملوكة من قبل مدراء او مساهمين رئيسيين في المنشاة معدة التقرير والمنشاة التي لديها اعضاء رئيسيين في الإدارة بشكل مشترك مع المنشاة معدة التقرير وعن الاخذ في الاعتبار كل علاقة محتملة لطرف ذو العلاقة يعطي الانتباه الى جوهرة تلك العلاقة وليس لمجرد شكلها القانوني.

**4-** لا يطلب الافصاح عن معاملات في:

- ✓ البيانات المالية الموحدة عن المعاملات بين منشأت المجموعة
- ✓ البيانات المالية للمنشاة الام عندما تكون متوفرة او منشورة مع البيانات المالية الموحدة
- ✓ البيانات المالية للمنشاة التابعة المملوكة كليا إذا كانت المنشاة الام في نفس البلد وتصدر بيانات مالية موحدة في ذلك البلد
- ✓ البيانات المالية للمنشاة تحت سيطرة الحكومة بالنسبة للعمليات مع المؤسسات اخرى تحت سيطرة الحكومة

## ❖ اهم التعريفات

- **طرف ذي علاقة:** هو الشخص او المنشاة التي تكون ذات علاقة بالمنشاة التي تعد قوائمها المالية (يشار اليها في هذا المعيار بالمنشاة المعدة للتقارير).
- **معاملة مع طرف ذي علاقة**: هي تحويل موارد او خدمات او التزامات بين المنشاة المعدة التقارير وطرف ذي علاقة بغرض النظر اذ تم تقاضي السعر.
- **التعويض:** يشمل جميع اشكال العوض المدفوع او الواجب السداد او المقدم من قبل المنشاة او نيابة عن المنشاة مقابل خدمات مؤدات للمنشاة فيما يتعلق بتلك المنشاة.
- **كبار موظفي الإدارة:** هم الاشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة انشطة المنشاة بشكل مباشر او غير مباشر بما في ذلك اي المدير (سواء كان تنفيذ او خلاف ذلك) لتلك المنشاة.
- **حكومة:** وهي الجهات الحكومية والهيئات المتشابهة سواء كانت محلية او وطنية او دولية.
- **منشاة علاقة بالحكومة:** وهي منشأة تخضع لسيطرة او سيطرة شركة او تأثير مهم من قبل الحكومة

## ❖ متطلبات الافصاح وفق IAS 24

**أولا: الافصاح عن علاقات الام والشركات التابعة**

يجب ان يفصح عن العلاقة بين المنشاة الام ومنشأتها التابعة بغض النظر عما إذا كانت هناك معاملات بينهما ويجب على اي منشأة ان تفصح عن اسم المنشاة التي تعد اما لها وعن الطرف المسيطر النهائي اذا كان مختلفا واذ لم يكن اي من منشأة الام او طرف مسيطر النهائي يعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام فانه يجب ان يفصح عن اسم أكبر منشأة ام مالية تقوم بذلك. من المناسب ان تفصح عن العلاقة مع الطرف ذي العلاقة عندما توجد سيطرة بغض النظر عما إذا كانت هناك معاملات بين الاطراف ذات العلاقة

**ثانيا: الافصاح عن التعويضات موظفي الإدارة العليا**

يجب على المنشاة ان تفصح عن تعويض كبار موظفي ادارة بشكل اجمالي وذلك لكل الاصناف التالية:

- منافع موظف قصير الاجر
- منافع ما بعد انتهاء التوظيف
- المنافع طويلة الاجل الأخرى
- منافع انهاء الخدمة
- مدفوعات على اساس الاسهم

**ثالثا: فئات الاطراف ذات العلاقة المطلوبة الافصاح عنها بشكل منفصل**

يجب ان يتم القيام بالا فصاحات المطلوبة بموجب الفتوة 18 بشكل منفصل لكل من الاصناف التالية:

- المنشأة الام.
- المنشآت التي لها سيطرة مشتركة او تأثير مهم على المنشاة.
- المنشآت التابعة.
- المنشآت الزميلة.
- المشروعات المشتركة التي تعد المنشاة مشتركة فيها.
- كبار موظفي الإدارة في المنشاة او المنشاة التي تعد اما لها.
- الاطراف الاخرى ذات العلاقة.

## ❖ القواعد الرئيسية للمعيار المحاسبة الدولى IAS24:

**1- الطرف ذو العلاقة هو الشخص او أحد أطراف عائلته المقربين الذي:**

- لديه السيطرة او السيطرة المشتركة على المنشاة المعدة للتقرير

- لديه تأثير كبير على المنشاة المعدة التقرير
- عضو في الإدارة العليا للمنشاة المعدة للتقرير او الشركة الام للمنشاة المعدة للتقرير

**2- تعتبر المنشاة ذات علاقة بالمنشاة المعدة للتقرير إذا انطبق ما يلي:**

- المنشاة والمنشاة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة.
- احدى المنشآت هي الشركة الزميلة او مشروع مشترك للمنشاة الأخرى.
- كلتا المنشاتين مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- احدى المنشآت هي مشروع مشترك لمنشاة ثالثة والمنشاة الاخرى هي شركة زميلة للمنشاة الثالثة.
- المنشاة هي خطة منافع ما بعد التوظيف لموظفي المنشاة المعدة للتقرير او المنشاة ذات علاقة بالمنشاة المعدة للتقرير.
- المنشاة مسيطرة عليها او مسيطرة بشكل مشترك من قبل شخص محدد.

## ❖ الافصاحات المطلوبة بموجب المعيار IAS 24

✓ **العلاقة بين الشركات الام والشركات التابعة:** يجب الافصاح عن:

- اسم الشركة الام للمنشاة.
- الطرف المسيطر النهائي.
- الشركة الام الاعلى المالية التي تنتج بيانات مالية للاستخدام العام.

✓ **تعويضات الإدارة :** يجب الافصاح عن اجمالي التعويضات حسب الفئات التالية:

- منافع الموظف قصير الاجل.
- منافع ما بعد التوظيف.
- منافع طويلة الاجل الأخرى.
- منافع انهاء الخدمات.
- المدفوعات على اساس الأسهم.

✓ **معاملات الاطراف ذات العلاقة:** يجب على المنشاة الافصاح عن:

- طبيعة العلاقة.
- معلومات عن المعاملات والأرصدة القائمة.
- مبلغ المعاملات.
- المخصصات للديون المشكوك فيها.
- المصروف خلال الفترة للديون المعدومة او المشكوك فيها المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

**امثلة تتعلق بمعيار IAS 24**

**1- افراد العائلة المقربين**

السيد عمر مساهم رئيسي في شركة A لديه زوجة تمتلك الشركة B الشركة B هي العميل الوحيد للشركة A ولكن لا توجد ملكية للشركة B من قبل الشركة A او العكس

✓ من هم الاطراف ذات العلاقات؟

**الحل**

- المساهم الرئيسي وزوجته أطراف ذات علاقة لأنها فرد من افراد العائلة المقربين لذلك الشخص (الزوجة) الذين يسيطرون على الشركة A.
- الشركة B هي طرف ذو علاقة بالشركة A لأنه مسيطر عليها من قبل فرد من افراد العائلة المقربين للمساهم الرئيسي A.

**2- تعويضات موظفي الإدارة العليا**

الشركة A لديها شركة زميلة B التي لها تأثير كبير عليها السيد حسين هو الرئيس التنفيذي لكل من A وB ويقسم وقته 50% بين الشركتين تدفع كل AوB له راتب مقابل خدمات المقدمة ولديه عقود منفصلة مع كل من A وB

✓ ما الذي يجب على A الافصاح عنه فيما يتعلق بالمكافئات المدفوعة للسيد حسين؟

**الحل**

يجب علىA الافصاح فقط عن المكافأة التي دفعتها A للسيد حسين ولا تشمل مكافئات التي دفعتها B. كونه شركه B هي شركة زميلة فقط وليست جزء من المجموعة العكس لشركات A الام وB شركة تابعة هنا يجب الافصاح عن المكافأة التي دفعتها A وB .

**3- المشروع المشترك**

انشات الشركةA والشركة B مشروعا مشترك C بنسبة 50% لكل منهما.

✓ من هو الطرف ذو العلاقة بـA ؟

**الحل**

- المشروع المشترك C هو الطرف ذو علاقة ب A لأنه تحت السيطرة المشتركة A.
- الشركة B ليست طرف ذا علاقة بـA .