

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي - 2023 - 2024 - السداسي 2

المعيار المحاسبي الدولي 24 (IAS-24): "المعلومات الخاصة بالأطراف ذات العلاقة"

أ. هدف ونطاق المعيار:

1. هدف المعيار:

هدف هذا المعيار هو ضمان أن تتضمن القوائم المالية للمنشأة الإفصاحات اللازمة للفت الانتباه إلى احتمال تأثير مركزها المالي وربحها أو خسارتها بوجود أطراف ذات علاقة وبمعاملات وأرصدة قائمة، بما في ذلك وجود تعهدات، مع مثل تلك الأطراف.

2. نطاق المعيار:

- أ. يجب أن يطبق هذا المعيار عند:
- ب. تحديد العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة؛
- ج. تحديد الأرصدة القائمة، بما في ذلك تحديد التعهدات، بين المنشأة والأطراف ذات العلاقة بها؛
- د. تحديد الظروف التي يتطلب فيها الأمر الإفصاح عن البنود الواردة في (أ) و(ب)؛
- هـ. تحديد الإفصاحات التي يجب تقديمها عن تلك البنود

إ. الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو كيان مرتبط بالكيان الذي يقوم بإعداد بياناته المالية (يشار إليه باسم "الكيان القائم بإعداد التقارير") [معيار المحاسبة الدولي 24.9].

(أ) يكون الشخص أو أحد أفراد أسرته المقربين مرتبطاً بالمنشأة المبلغة إذا كان ذلك الشخص:

- (1) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المعدة للقوائم المالية؛ و(2) له تأثير هام على المنشأة المعدة للتقارير؛ أو
 - (3) عضواً في موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة المعدة للتقارير أو أحد الوالدين للمنشأة المعدة للتقارير.
- (ب) تكون المنشأة مرتبطة بمنشأة معدة التقرير إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- (1) المنشأة والمنشأة المعدة للتقارير عضوان في نفس المجموعة (مما يعني أن كل شركة أصلية وشركة تابعة وشركة تابعة زميلة مرتبطة بالآخرين). (2) إحدى الكيانات هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها). (3) كلا الكيانين عبارة عن مشروعات مشتركة لنفس الطرف الثالث. (4) أحد الكيانات عبارة عن مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والكيان الآخر هو شركة زميلة للمنشأة الثالثة. (5) المنشأة عبارة عن خطة منافع محددة لما بعد التوظيف لصالح العاملين في المنشأة المعدة للقوائم المالية أو المنشأة المرتبطة بالمنشأة المعدة للقوائم المالية. إذا كان الكيان المبلّغ هو في حد ذاته مثل هذه الخطة، فإن أصحاب

العمل الرعاة يرتبطون أيضاً بالمنشأة المُبلّغة. (6) يتم التحكم في المنشأة أو السيطرة عليها بشكل مشترك من قبل شخص محدد في (أ). (7) الشخص المحدد في (أ) له تأثير هام على المنشأة أو هو عضو في موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة (أو في إحدى الشركات الأم للمنشأة). (8) يقدم الكيان، أو أي عضو في مجموعة يعد جزءاً منها، خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين إلى الكيان مقدم التقارير أو إلى الشركة الأم للمنشأة المبلّغة*.

* المتطلبات المضافة من خلال التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2010-2012، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014.

يعتبر ما يلي غير مرتبط: [معييار المحاسبة الدولي 24.11]

كيانان ببساطة لأن لديهما مديراً أو مديراً رئيسياً مشتركاً اثنين من أصحاب المشاريع الذين يتقاسمون السيطرة المشتركة على مشروع مشترك مقدمي التمويل والنقابات العمالية والمرافق العامة والإدارات والوكالات التابعة لحكومة لا تسيطر أو تسيطر بشكل مشترك أو تؤثر بشكل كبير الكيان المبلغ، ببساطة بحكم تعاملاته العادية مع الكيان (على الرغم من أنها قد تؤثر على حرية عمل الكيان أو المشاركة في عملية صنع القرار) عميل واحد، أو مورد، أو صاحب امتياز، أو موزع، أو وكيل عام لديه الذي يتعامل فيه الكيان مع حجم كبير من الأعمال فقط بفضل الاعتماد الاقتصادي الناتج

ما هي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة؟

معاملة الطرف ذي الصلة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف ذات الصلة، بغض النظر عما إذا كان هناك سعر محدد أم لا. [المعييار المحاسبي الدولي 24.9]

العلاقات بين الوالدين والشركات التابعة. وبغض النظر عما إذا كانت هناك معاملات بين الشركة الأم والشركة التابعة، يجب على المنشأة أن تفصح عن اسم الشركة الأم، وإذا كانت مختلفة، عن الطرف المسيطر النهائي. إذا لم تقم الشركة الأم للمنشأة ولا الطرف المسيطر النهائي بإنتاج بيانات مالية متاحة للاستخدام العام، فيجب أيضاً الكشف عن اسم الشركة الأم الأعلى مرتبة التي تقوم بذلك. [المعييار المحاسبي الدولي 24.16]

تعويضات الإدارة. الإفصاح عن إجمالي تعويضات موظفي الإدارة العليا ولكل فئة من الفئات التالية: [معييار المحاسبة الدولي 24.17]

منافع الموظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف منافع أخرى طويلة الأجل منافع إنهاء الخدمة منافع الدفع على أساس الأسهم

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مديرين (سواء كانوا تنفيذيين أو غير ذلك) للمنشأة. [المعييار المحاسبي الدولي 24.9]

إذا حصلت المنشأة على خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين من كيان الإدارة، فلا يُطلب من الكيان الإفصاح عن التعويضات المدفوعة أو المستحقة الدفع من قبل كيان الإدارة لموظفي أو مديري كيان الإدارة. وبدلاً من ذلك تفصح المنشأة عن المبالغ التي تكبدتها المنشأة مقابل تقديم خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين التي يتم توفيرها من قبل كيان الإدارة المنفصل*. [المعييار المحاسبي الدولي 24.17، أ، 18]

* تم تقديم هذه المتطلبات من خلال التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لدورة 2010-2012، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. إذا كانت هناك معاملات بين الأطراف ذات العلاقة، يجب الإفصاح عن طبيعة العلاقة مع الطرف ذي العلاقة بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة القائمة اللازمة

III. متطلبات الإفصاح وفق المعيار:

1. العلاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة

أ. العلاقات بين الشركات الأم والشركات التابعة بغض النظر عما إذا كان هنالك أي معاملات بينها، إضافة إلى

الإفصاحات المطلوبة في المعيار الدولي للمحاسبة رقم 27، ومعياري الإبلاغ المالي الدولي رقم 12.

ب. اسم الشركة الأم للمنشأة الأم، وإذا كان مختلفا الطرف النهائي المسيطر، وإذا لم يكن لا الشركة الأم ولا الطرف

النهائي المسيطر يعد بيانات مالية للاستخدام العام يجب الإفصاح أيضا عن اسم ثاني شركة أم تقوم بذلك.

2. يجب على المنشأة الإفصاح عن إجمالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين لكل من الفئات التالية:

○ منافع الموظفين قصيرة الأجل؛

○ منافع ما بعد انتهاء الخدمة؛

○ المنافع الأخرى طويلة الأجل؛

○ منافع إنهاء الخدمة؛

○ المدفوعات على أساس الأسهم

3. في حال عدم وجود معاملات بين الأطراف ذات العلاقة

إذا كان للمنشأة معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترات التي تغطيها القوائم المالية، فيجب عليها أن تفصح عن طبيعة

العلاقة مع الأطراف ذات العلاقة، إضافة إلى المعلومات عن تلك المعاملات والأرصدة القائمة، بما في ذلك التعهدات،

الضرورية للمستخدمين لفهم الأثر المحتمل للعلاقة على القوائم المالية. ويجب أن تشمل الإفصاحات:

أ. مبلغ المعاملات؛

ب. مبلغ الأرصدة القائمة، بما في ذلك التعهدات، متضمنا:

- شروطها وأحكامها، بما في ذلك ما إذا كانت مضمونة، وطبيعة العوض الذي سيقدم عند التسوية. (2) تفاصيل أي

ضمانات مقدمة أو مستلمة؛

- مخصصات الديون المشكوك فيها المتعلقة بمبلغ الأرصدة القائمة؛

ج. المصروف المثبت خلال الفترة، المتعلق بالديون المعدومة أو المشكوك فيها المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

4. يتطلب المعيار تقديم الإفصاحات منفصل لكل من الأصناف الآتية:

أ. المنشأة الأم؛

ب. المنشآت التي لها سيطرة مشتركة أو تأثير مهم على المنشأة؛

- ج. المنشآت التابعة؛
- د. المنشآت الزميلة؛
- هـ. المشروعات المشتركة التي تعد المنشأة مشتركة فيها؛
- و. كبار موظفي الإدارة في المنشأة أو منشأتها الأم؛
- ز. الأطراف الأخرى ذات العلاقة.