

معيـار المحاسبة المصري رقم (١٥)

**IAS 24**

الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة

## المحتويات

- ١- الهدف.
- ٢- الغرض من الافصاح عن الاطراف ذوى العلاقة.
- ٣- تعريفات.
- ٤- الافصاح

هدف المعيار

## هدف المعيار

- هو التحقق من أن القوائم المالية للمنشآت تتضمن الإفصاحات اللازمة للفت الانتباه إلى احتمالية تأثير المركز المالي والأرباح والخسائر بوجود الأطراف ذوى العلاقة وبنتيجة المعاملات معهم وأرصدتهم القائمة.

الغرض من الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة

• قد تتأثر نتائج الأعمال والمركز المالى للمنشأة بالعلاقة مع الأطراف ذوى العلاقة حتى ولو لم تحدث معاملات مع تلك الأطراف، فمجرد وجود العلاقة قد يكون كافياً للتأثير على معاملات المنشأة التى تعد القوائم المالية مع الأطراف الأخرى

- حيث قد يمنع طرف من القيام بعمل معين بسبب وجود تأثير هام عليه لطرف آخر، فعلى سبيل المثال قد تعطى الشركة القابضة تعليمات إلى الشركة التابعة بعدم القيام بأنشطة البحوث والتطوير.

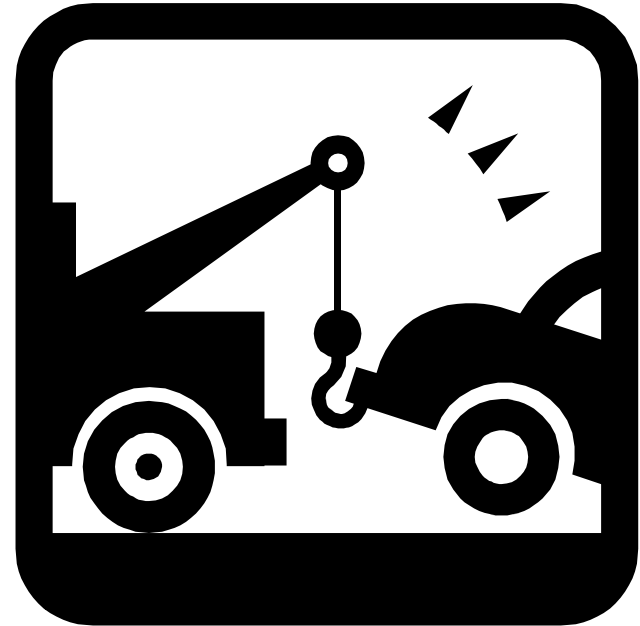
- أو قد تنهى الشركة التابعة علاقاتها مع منشأة أخرى عند اقتناء الشركة القابضة لشركة تابعة أو شقيقة تعمل فى نفس نشاط هذه المنشأة.

من هم الاطراف ذوى العلاقة ؟

## يعتبر الطرف ذو علاقة بالمنشأة إذا:

أ - كان الطرف بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر:

١- يسيطر، أو تحت سيطرة، أو تحت سيطرة مشتركة للمنشأة ويتضمن هذا الشركة القابضة، الشركات التابعة، الشركات الشقيقة



## يعتبر الطرف ذو علاقة بالمنشأة إذا:

- ب - كان شركة شقيقة للمنشأة .
- ج - كان مشروعاً مشتركاً والمنشأة شريك في هذا المشروع .
- د - كان عضواً أساسياً في الإدارة العليا سواء للمنشأة أو شركتها القابضة
- هـ - كان نظاماً مستقلاً عن المنشأة لمزايا ومعاشات التقاعد لصالح العاملين في المنشآت أو أى منشأة لها علاقة بالمنشأة
- و - أطراف مثل:
  - 1. الزوجة والأطفال
  - 2. أطفال الزوجة
  - 3. من في كفالة الشخص أو كفالة الزوجة
- ز. منشأة تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام لاشخاص من الفقرة (و) .

## معاملات الأطراف ذوى العلاقة؟

- هى تبادل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات فيما بين الأطراف بغض النظر عن وجود مقابل تم تحميله لهذا التبادل.

## السيطرة:-

هي قوة التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها.

## السيطرة المشتركة:-

هى الاتفاق التعاقدى للمشاركة فى السيطرة على وحدة إقتصادية .

## النفوذ المؤثر:-

هو قوة المشاركة فى السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة دون القدرة على فرض هذه السياسات وقد يكتسب النفوذ المؤثر عن طريق ملكية الاسهم أو بالقانون أو بالاتفاق.

## لا يعتبر من الأطراف ذوى العلاقة لأغراض هذا المعيار ما يلى:

- (أ) شركتين لمجرد أن لديهما مديراً مشتركاً أو أحد أفراد الإدارة العليا.
- (ب) اثنين مساهمين فى مشروع مشترك بمجرد مشاركتهما السيطرة على المشروع المشترك.
- (ج) (١) الممولين.
- (٢) النقابات و الاتحات العمالية.
- (٣) المرافق العامة.
- (٤) المصالح والهيئات الحكومية.
- (٥) العميل أو المورد أو مانح الامتياز أو الموزع أو الوكيل العام الذى تتعامل معه المنشأة بحجم أعمال ضخم بمجرد الاعتماد عليه إقتصادياً.

الإفصاح

- يجب الإفصاح عن العلاقة ما بين الشركة القابضة والشركات التابعة بغض النظر عن حدوث تعاملات بينهم من عدمه .
- يجب أن تفصح المنشأة عن اسم الشركة القابضة أو الطرف المسيطر – إذا لم يكن هو الشركة القابضة – وفي حالة وجود قوائم مالية منشورة للشركة القابضة أو الطرف المسيطر فإنه يتم الإفصاح عن الشركة القابضة التالية في الأهمية والتي لها قوائم مالية منشورة.

• يجب الإفصاح بشكل منفصل لكل طرف من الاطراف ذوى العلاقة وكحد أدنى يجب الافصاح عما يلى:-

أ - حجم المعاملات .

ب - الارصدة القائمة.

١- شروط السداد ، الضمانات ، كيفية السداد.

٢- تفاصيل الضمانات المقدمة أو التى تم الحصول عليها.

ج - المخصصات المكونة لمواجهة الديون المشكوك فيها للارصدة القائمة للاطراف ذوى العلاقة .

د - ما تم تحميله على قائمة الدخل خلال الفترة لمواجهة الديون المشكوك فيها للاطراف ذوى العلاقة.