

ب. القياس:

- يجب ان تتم عمليات القياس المتعلقة بأعداد القوائم المالية المرحلية على اساس (السنة حتى تاريخه)، ويجب ان لا تتأثر نتائج اعمال المنشأة بتكرار اعداد التقارير المالية المرحلية. كم يجب مراعاة النقاط التالية في عملية القياس:
- يجب معاملات الايرادات التي يتم استلامها موسمياً او بصورة دورية من حين لآخر بطريقة مماثلة عن تلك الواردة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي يجب الاعتراف بتلك الايرادات او تأجيلها في تاريخ اعداد القوائم المرحلية لنفس الاسس المتبعة عند اعداد القوائم السنوية.
 - الدولية الصادرة حديثاً وسارية المفعول خلال فترة القوائم المالية المرحلية ويتم تبنيها عند اعداد القوائم المرحلية، كما يجب تطبيق ذلك في التقارير المالية السنوية.
 - يتم الاعتراف بأصول غير الملموسة يجب الاعتراف بمصاريف ضريبة الدخل عند اعداد القوائم المرحلية على اساس افضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية كاملة.
 - يتم تبني معايير الابلاغ المالي اذا تحققت شروط الاعتراف بها وفق ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم(38) الاصول غير الملموسة.
- فعلى سبيل المثال، اذا دفعت الشركة مبلغ 30000 دينار حتى نهاية 2007/6/30 كمصاريف بحث، فإن هذا المبلغ يظهر ضمن قائمة الدخل نصف السنوية كمصاريف، واذا دفعت الشركة خلال الربع الثالث من السنة مبلغ 8000 دينار ولى هذا المبلغ شروط الاعتراف كأصل غير ملموس فإن قيمة الاصل غير الملموس سيظهر بمبلغ 8000 دينار في ميزانية الربع الثالث كما في 2007 /9/30.

خامساً. الإفصاح عن الوحدات المرتبطة (IAS 24) Related Party Disclosures

مقدمة:

نظراً لتشعب نطاق العمليات التي قد تقوم بها المنشأة، وأهتمام اصحاب المصالح بأمر المنشأة ومعرفة كافة ما يتعلق بأعمالها، فإن معرفة المعاملات التي تتم بين المنشأة وبين الاطراف التي لها تأثير هام على قرارات المنشأة المتخذة من قبل اصحاب المصالح لدى المنشأة.

كما ان المنشأة تدخل في عمليات شراء او بيع او اقراض او اقتراض مع اطراف ذات العلاقة، دون ان يكون للاطراف الاخرى معرفة بحجم هذه العمليات وبأى شروط تمت. وحتى يتم التأكد من شفافية تلك العمليات ونزاهتها وانها تمت على اسس تجارية يتطلب المعيار الإفصاح عن وجود مثل هذه العلاقات بين المنشأة وتلك الاطراف.

هدف المعيار:

وبالتالي فإن الهدف من هذا المعيار هو ضمان ان تحتوي القوائم المالية للمنشأة على الإفصاحات اللازمة لجذب الانتباه حول امكانية ان يكون مركزها المالي وارباحتها او خسائرها قد تأثرت بوجود الاطراف ذات العلاقة وبالمعاملات والارصدة القائمة لدى هذه الجهات.

نطاق المعيار:

يجب تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (24) في:

أ. تحديد علاقات ومعاملات الاطراف ذات العلاقة.

ب. بيان الارصدة المعلقة بين المنشأة والاطراف ذات العلاقة بها.

ج. بيان الظروف التي يكون فيها الإفصاح عن البنود الواردة في (أ) و(ب) مطلوباً.

د. تحديد الإفصاحات التي سيتم اجرائها حول تلك البنود.

ولكن في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، لا يوجد معاملات مع اطراف ذات العلاقة او ارصدة مبلغ عنها بين اعضاء المجموعة الموحدة، حيث يتم حذف كافة هذه البنود عند التوحيد من خلال تطبيق الاجراءات المبينه في معيار المحاسبة الدولي رقم(27) "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة".

الاستثناءات من التطبيق:

بموجب هذا المعيار، لا تعتبر الاطراف التالية ضمن ذات العلاقة:

أ. شركتان لمجرد ان لهما مدير واحد (الا انه من الضروري الأخذ بعين الاعتبار امكانية ان يكون المدير قادراً على التأثير على سياسات الشركتين في تعاملتهما المتبادلة وتقييم هذا الاحتمال). ويشير هذا النص بالاستخدام المتزايد

- للمدرين غير التنفيذيين من قبل المنشآت الهامة لتلبية متطلبات وقضايا تحسين الاداء في الشركات. من الشائع وجود مدرين مشتركين بين المنشآت وغالباً ما يكونوا سياسيين متقاعدين او مدنيين او موظفين تنفيذيين بارزين في الشركات وبحيث يمكن لاي منهم العمل في عدة مجالس ادارة خلال فترة التقاعد.
- ب. ان الجهات التي تقدم التمويل والاتحادات التجارية والمرافق العامة والدوائر والوكالات الحكومية لا تكون بالضرورة اطرافاً ذات علاقة فقط بسبب تعاملاتها الطبيعية في المنشأة، حتى لو كانت تشترك في عمليات اتخاذ القرار او تؤثر على حرية التصرف.
- ج. لايعتبر العملاء او الموردون او اصحاب الامتياز او الموزعون او الوكلاء العاملون اطرافاً ذات علاقة بالمنشأة فقط لان المنشأة معتمدة عليهم اقتصادياً.
- د. لا يعتبر المشاركون في المشروع المشترك على انهما اطراف ذات علاقة فقط لانهما يسيطرون بشكل مشترك على المشروع المشترك.

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:

يعتبر الطرف ذو علاقة Related Party بالمنشأة اذا:

1. كان بشكل مباشر او غير مباشر من خلال جهة وسيطة واحدة او اكثر:
- ◆ يسيطر على المنشأة او يخضع لسيطرتها او يخضعان لسيطرة مشتركة (ويشمل هذا الشركات الام والشركات التابعة والشركات الملحقة بالشركات التابعة).
- ◆ او يملك مصالح في المنشأة تمنحه نفوذاً كبيراً، او لديه سيطرة مشتركة على المنشأة.
2. كان عبارة عن شركة زميلة (بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمارات في الشركات الزميلة").
3. كان عبارة عن مشروع مشترك تكون المنشأة مشاركة فيه، اي طرف مشترك(في معيار المحاسبة الدولي رقم (31) "الحصص في المشاريع المشتركة").
4. كان احد موظفي الادارة الرئيسيين في المنشأة او شركتها الام.
5. كان احد افراد العائلة المقربين من الافراد والمشار اليهم في البند (1) او (4).
6. كان عبارة عن منشأة مسيطر عليها، او مسيطرة عليها بشكل مشترك، او يمارس عليها تأثير هام من قبل اي فرد مشار اليه في البند رقم(4) او (5)، او يملك سلطة تصويت في تلك المنشأة سواء بصورة مباشرة او غير مباشرة.
7. كان عبارة عن خطة منافع ما بعد الخدمة(خلال فترة التعاقد) لمصلحة موظفي المنشأة او اي منشأة تعتبر طرفاً ذات علاقة بالمنشأة اي العلاقة بين المنشأة وصندوق التقاعد المتعلق بالعاملين فيها.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة : A Related Party Transaction

نقل الموارد او الخدمات او اللاتزامات بين الاطراف ذات العلاقة، بغض النظر عن كونها مسعرة او غير مسعرة. افراد العائلة المقربين لفرد معين: هم افراد العائلة المقربين الذين يتوقع ان يكون لهم تأثير على ذلك الشخص او قد يتأثرون به في التعاملات التي تتم مع المنشأة من قبلهم ومنهم الابناء، الشريك المحلي للفرد، ابناء الشريك المحلي للفرد، الاشخاص الذين يعلم الفرد او شريكة المحلي.

التعويض Compensation:

يتضمن كافة منافع الموظفين(كما هي مذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "منافع الموظفين" والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (2)"المدفوعات على اساس الاسهم"). ومنافع الموظفين عبارة عن كافة ما يتم دفعه مقابل الخدمات التي يتم تقديمها للمنشأة، ويشمل كذلك التعويض المدفوع نيابة عن الشركة الام للمنشأة فيما يتعلق بتلك المنشأة.

السيطرة Control: سلطة ادارة السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة الحصول على منافع نشاطاتها.

السيطرة المشتركة Joint Control : اتفاق تعاقدى على اقتسام السيطرة.

التأثير الهام Significant Influence: هي صلاحية وسلطة المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية لمنشأة ما، لكنها ليست سيطرة او تحكم عن تلك السياسات.

موظفو الادارة الرئيسون Key Management Personnel: الاشخاص الذين يمتلكون الصلاحيات ويتحملون المسؤولية فيما يخص التخطيط لانشطة المنشأة وادارتها ومراقبتها بصورة مباشرة بما في ذلك اي مدير(سواء تنفيذي او غير ذلك).

متطلبات المعيار الرئيسية

1. تفسير وتوضيح التعريفات

أ. المشاريع المشتركة: يوضح المعيار بأن طرفي المشروع المشترك لا يرتبطان ببعضهما البعض فقط من خلال علاقتهما التعاقدية، ويكون المشروع المشترك طرف ذو علاقة بالنسبة لكل مشارك في المشروع حسب التعريف ولكن إذا كان عقد المشروع المشترك هو العلاقة الوحيدة بين المشاركين في المشروع المشترك، فهو لا يجعلهما مرتبطان ببعضهما البعض.

ب. تعويض موظفي الادارة الرئيسين: يشير المعيار إلى أن مكافآت الإدارة مشمولة بالإفصاحات المطلوبة، كاطراف ذات علاقة.

متطلبات الإفصاح

يتطلب المعيار الإفصاح عما يلي:

1. العلاقة بين الشركة الأم والشركة التابعة