

## 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

- أ. العلاقات بين الشركات الأم والشركات التابعة بغض النظر عما إذا كان يوجد أي معاملات بينهما.
- ب. اسم الشركة الأم للمنشأة، وإذا كان مختلفاً، الطرف النهائي المسيطر، وإذا لم تكن الشركة الام للمنشأة ولا الطرف المسيطر النهائي يعد بيانات مالية متوفرة للاستخدام العام، يجب الإفصاح أيضاً عن اسم ثاني شركة (أم) تقوم بذلك.
2. يجب على المنشأة الإفصاح عن إجمالي تعويضات "موظفي الإدارة الرئيسيين" لكل من الفئات التالي :
- منافع الموظفين قصيرة الأجل.
  - منافع مابعد الخدمة
  - المنافع طويلة الأجل الأخرى
  - منافع إنهاء الخدمة
  - الدفعات على اسس الاسهم
3. في حال وجود معاملات بين الاطراف ذات العلاقة، يجب على المنشأة الإفصاح عن طبيعة العلاقة مع الطرف ذو العلاقة الى جانب المعلومات حول المعلومات والارصدة الضرورية لفهم التأثير المحتمل للعلاقة بين تلك الأطراف على القوائم المالية، وكحد أدنى، يجب ان يشمل الإفصاح مايلي :
- مبلغ تلك العمليات.
  - مبلغ الارصدة القائمة (المعلقة)، يجب ان يشمل الإفصاح مايلي:
    - ماهي بنود وشروطها.
    - معلومات فيما إذا كانت مضمونة أو غير مضمونة .
    - طبيعة عوض التسوية.
    - معلومات حول تفصيل الضمانات المقدمة أو المستلمة.
  - مخصصات الديون المشكوك فيها المعترف بها على انها مصاريف .
4. يتطلب المعيار تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة (3) السابقة بشكل منفصل لكل فئة من فئات الاطراف ذات العلاقة التالية :
- الشركة القابضة الام.
  - المنشآت التي تسيطر سيطرة مشتركة أو لها تأثير هام على المنشأة.
  - الشركات التابعة.
  - الشركات الزميلة.
  - المشاريع المشتركة التي تكون المنشأة مشاركة فيها.
  - موظفو الادارة الرئيسون في المنشأة أو شركتها الأم.
  - الأطراف الأخرى ذات علاقة.
5. يسمح المعيار افصاح عن البنود ذات الطبيعة المتشابهة بشكل إجمالي إلا عندما يكون الإفصاح المنفصلة ضروريا لفهم آثار معاملات الأطراف ذات العلاقة على القوائم المالية للمنشأة.

## - المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة (IAS 37):

### Provisions Contingent Liabilities and Contingent Assts :

يعتبر مفهوم الحيطة والحذر من المفاهيم الرئيسية التي تتطلبها الخصائص النوعية لاعداد وعرض البيانات المالية وفق منظور مجلس معايير المحاسبة الدولية، اذ يؤدي تطبيق هذا المفهوم الى تعزيز موثوقية القوائم المالية وبالتالي زيادة الثقة في هذه القوائم، وعدم المبالغة في اظهار صافي الربح. فقد تتكبد الوحدة الاقتصادية خسائر او مصاريف سيتم دفعها مستقبلاً بناءً على احداث معينة ستقع في المستقبل، ولكن هذه المبالغ التي من المحتمل تكبدها ناتجة عن احداث تتعلق بالفترة المالية الحالية مما يستلزم في بعض الحالات اقتطاع مخصص لها من ارباح الفترة الحالية. وقد جاء هذا المعيار ليوضح متى يتم الاعتراف بالمخصصات ومتى يتم الافصاح عنها فقط.

### هدف المعيار:

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (37) الى تحديد مقياس الاعتراف وأسس الاعتراف المناسبة على المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وضمان تطبيقها، وكذلك يهدف الى تنظيم وتحديد متطلبات الافصاح عن معلومات كافية في ايضاحات البيانات المالية لتمكين المستخدمين من فهم طبيعتها وتوقيتها وقيمتها.

### نطاق المعيار:

تنتطبق متطلبات هذا المعيار على الاعتراف بكافة المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة وقياسها باستثناء تلك الناجمة من العقود التنفيذية اي ذات الشروط المحددة الواضحة، باستثناء العقود المثقلة بالالتزامات وتلك التي تغطيها معايير اخرى مثال ذلك عقود الانشاء IAS 11 ، ومعيار ضرائب الدخل IAS 12 ، وغيرها.

### التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:

**المخصص A provision:** هو مطلوب ذو توقيت ومبلغ غير مؤكدين.  
**المطلوبات A Liability:** هو التزام حالي ناتج عن حدث سابق ويتوقع ان ينجم عن تسديدها تدفق صادر للمنافع اقتصادية من الوحدة الاقتصادية للغير.  
**الالتزام القانوني A Legal Obligation:** هو التزام مأخوذ من خلال عقد، او تشريع، او تطبيق لاحكام قانون.

### المطلوبات المحتملة A Contingent Liability: ويتكون من

1. التزام محتمل يمكن ان ينجم من احداث سابقة وسيأكد وجوده فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي واحد او اكثر ليس ضمن السيطرة الكاملة للوحدة الاقتصادية.

2. التزام حالي ينشأ من احدث سابقة ولا يتم الاعتراف به بسبب ما يلي:
- من غير المحتمل ان يتطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام.
  - لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

**الموجود المحتملة A Contingent Asset:** هو اصل محتمل يمكن ان ينشأ من احدث سابقة، وسيؤكد وجوده فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن السيطرة الكاملة للوحدة الاقتصادية.