

الاستحقاق المحاسبي
Accrual Accounting



دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية

معييار المحاسبة للقطاع العام 20
"الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"

وزارة المالية
Ministry of Finance



دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م

20

السجل التاريخي لمعيير المحاسبة للقطاع العام

صدر معيير المحاسبة للقطاع العام 20، الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة في 2022م.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
 معيار المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
 إصدار 2023م

20

English Version of Copyright Statement	Arabic Version of Copyright Statement
<p>This [Related Party Disclosures] of the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) published by the International Federation of Accountants in [October 2022] in the English language, has been translated into Arabic in [February 2024], and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating the [Related Party Disclosures] was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." The approved text of International Public Sector Accounting Standards is that published by IFAC in the English language. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.</p> <p>English language text of [Related Party Disclosures] © [2022] by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.</p> <p>Arabic text of [Related Party Disclosures] © [2024] by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.</p> <p>Original title: [Related Party Disclosures:] ISBN: [978-1-60185-491-3]</p> <p>“International Federation of Accountants”, “International Public Sector Accounting Standards Board”, “International Public Sector Accounting Standards”, “Recommended Practice Guidelines”, “IFAC”, “IPSASB”, “IPSAS”, “RPG” and their respective logos are trademarks or registered trademarks of the International Federation of Accountants (IFAC).</p>	<p>إن هذا المعيار [الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة] الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSASB) المنشور من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) في [أكتوبر 2022] باللغة الإنجليزية، قد تُرجم إلى اللغة العربية في [فبراير 2024]، وأعيد إخراجه بإذن من الاتحاد الدولي للمحاسبين. نظر الاتحاد الدولي للمحاسبين في عملية ترجمة [الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة] وأجريت الترجمة وفقاً لـ "سياسة ترجمة منشورات الاتحاد الدولي للمحاسبين".</p> <p>النص المعتمد لمعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام هو ذلك المنشور من الاتحاد الدولي للمحاسبين باللغة الإنجليزية. لا يتحمل الاتحاد الدولي للمحاسبين أية مسؤولية عن دقة الترجمة واكتمالها أو عن أي تصرفات قد تترتب عليها.</p> <p>النص الإنجليزي لـ [Related Party Disclosures] حقوق تأليفه ونشره [2022] للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة.</p> <p>النص العربي لـ [الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة] حقوق تأليفه ونشره [2024] للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة.</p> <p>العنوان الأصلي: [IPSAS Related Party Disclosures].</p> <p>ردمك 3-60185-1-978</p> <p>إن الأسماء "الاتحاد الدولي للمحاسبين" و"مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام" و"معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام" و"إرشادات الممارسات الموصى بها" والاختصارات "IFAC" و"IPSASB" و"IPSAS" و"RPG" والشعارات الخاصة بكل منها هي علامات تجارية أو علامات تجارية مسجلة للاتحاد الدولي للمحاسبين.</p>

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
معيير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م

20

الفهرس	
الفقرة	الموضوع
	تقديم
	الهدف
3-1	النطاق
17-4	تعريفات
5	أفراد العائلة المقربين للفرد
9-6	كبار موظفي الإدارة
15-10	الأطراف ذوي العلاقة
16	مكافآت كبار موظفي الإدارة
17	سلطة التصويت
21-18	مسألة الأطراف ذوي العلاقة
21	مكافآت كبار موظفي الإدارة
22	الأهمية النسبية
41-23	الإفصاح
26-25	الإفصاح عن السيطرة
33-27	الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
41-34	الإفصاح - كبار موظفي الإدارة
43-42	تاريخ السريان
	الدراسة المرفقة بالمعيار

تقديم

ورد معيار المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" في الفقرات 1-43. وتتساوى جميع الفقرات في قوة النفاذ. ويجب أن يُقرأ معيار المحاسبة للقطاع العام 20 في سياق هدفه، وتقديم دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام، وإطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام. ويوفر معيار المحاسبة للقطاع العام 3 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء" أساساً لاختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في حال عدم وجود إرشادات صريحة.

روعي عند إعداد معيار المحاسبة للقطاع العام 20 أن يكون متوافقاً مع معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 20 (طبعة 2022)، وأبقي على تسلسل وأرقام فقرات المعيار كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام وذلك لسهولة المقارنة والتحديث مستقبلاً، وقد تم إيضاح الاختلافات عن معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام في الدراسة المرفقة بالمعيار. تنطبق معايير المحاسبة للقطاع العام على البنود ذات الأهمية النسبية.

الهدف

هدف هذا المعيار هو المطالبة بالإفصاح عن وجود علاقات مع أطراف ذوي العلاقة حيث تكون هناك سيطرة، والإفصاح عن المعلومات عن المعاملات بين الجهة وأطرافها ذوي العلاقة في ظروف معينة. وتطلب هذه المعلومات لأغراض المساءلة ولتسهيل فهم المركز المالي والأداء المالي للجهة المعدة للقوائم المالية بشكل أفضل. إن المسألة الأساسية في الإفصاح عن المعلومات حول أطراف ذوي علاقة هي (أ) تحديد الأطراف المسيطرة أو المؤثرة بشكل مهم على الجهة المعدة للقوائم المالية، و(ب) تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها بشأن المعاملات مع هؤلاء الأطراف.

النطاق

1. يجب على الجهة التي تعد وتعرض القوائم المالية بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي أن تطبق هذا المعيار في الإفصاح عن المعلومات حول العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة ومعاملات معينة تتم مع الأطراف ذوي العلاقة.
2. [حذفت].
3. [حذفت].

تعريفات

4. تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المحدد قرين كل منها:
أفراد العائلة المقربين للفرد هم الأقرباء المقربون للفرد، أو أعضاء أسرته المباشرة الذين يتوقع أن يكون لهم تأثير على ذلك الفرد أو أن يكون له تأثير عليهم في تعاملاتهم مع الجهة.
كبار موظفي الإدارة هم:
أ. جميع أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الهيئة الحاكمة¹ في الجهة؛ و
ب. أشخاص آخرون يملكون صلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه والتحكم في أنشطة الجهة المعدة للقوائم المالية. لتحقيق هذه المتطلبات، يتضمن كبار موظفي الإدارة المدرجون تحت هذه الفئة:
(1) عندما يكون هناك عضو في الهيئة الحاكمة على مستوى الحكومة ككل يملك صلاحية ومسؤولية تخطيط، توجيه، والسيطرة على أنشطة الجهة المعدة للقوائم المالية، ذلك العضو؛ و
(2) أي مستشارين رئيسيين لذلك العضو؛ و
(3) ما لم يرد مسبقاً ضمن البند (أ)، مجموعة الإدارة العليا في الجهة المعدة للقوائم المالية، بما في ذلك الرئيس التنفيذي² أو الرئيس الدائم للجهة المعدة للقوائم المالية³.
- الرقابة** هي الإشراف على أنشطة جهة، مع صلاحية ومسؤولية السيطرة على، أو ممارسة تأثير مهم على، القرارات المالية والتشغيلية للجهة.

¹ يوضح معيار المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" مصطلح "الهيئة الحاكمة".

² في سياق جهات القطاع العام في المملكة، المنصب المعادل لهذا المنصب هو الوزير، أو المحافظ، أو المدير العام، بحسب طبيعة الجهة.

³ في سياق جهات القطاع العام في المملكة، المنصب المعادل لهذا المنصب هو الوزير، أو المحافظ، أو المدير العام، بحسب طبيعة الجهة.

- الطرف ذو العلاقة تُعدُّ الأطراف ذوي علاقة ببعضها البعض إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على (أ) ممارسة السيطرة على الطرف الآخر، أو (ب) ممارسة تأثير مهم على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو في حال خضعت كل من الجهة ذات العلاقة وجهة أخرى لسيطرة جهة واحدة. وتشمل الأطراف ذوي العلاقة ما يلي:
- أ. الجهات التي تسيطر على الجهة المعدة للقوائم المالية، أو تخضع لسيطرتها، سواء بطريقة مباشرة، أو غير مباشرة من خلال جهة وسيطة واحدة أو أكثر؛ و
- ب. الجهات الزميلة (انظر إلى معيار المحاسبة للقطاع العام 36، *الاستثمارات في الجهات الزميلة والمشاريع المشتركة*)؛ و
- ج. الأفراد الذين يملكون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة حصة في الجهة المعدة للقوائم المالية تمنحهم تأثيراً مهماً على الجهة، وأفراد العائلة المقربين لأي من أولئك الأفراد؛ و
- د. كبار موظفي الإدارة، وأفراد عائلاتهم المقربين؛ و
- هـ. الجهات التي تمتلك فيها حصة ملكية جوهرية، بشكل مباشر أو غير مباشر، أي شخص مذكور في البند (ج) أو البند (د) أعلاه، أو التي يكون بمقدور ذلك الشخص أن يمارس تأثيراً مهماً عليها.

معاملة مع الأطراف ذوي العلاقة هي تحويل الموارد أو الواجبات بين الأطراف ذوي العلاقة، بصرف النظر عما إذا حدثت تقاضٍ مقابل أم لا. ويستثنى من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة المعاملات التي تُنجز مع أي جهة أخرى تعتبر أنها طرف ذو علاقة فقط لأنها معاملة اقتصادية من قبل الجهة المعدة للقوائم المالية أو الحكومة التي تشكل جزءاً منها.

مكافآت كبار موظفي الإدارة هي أي عوض أو منفعة يحصل عليها كبار موظفي الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر من الجهة المعدة للقوائم المالية نظير الخدمات المقدمة منهم بصفتهم أعضاء الهيئة الحاكمة أو، خلافاً لذلك، بصفتهم موظفين في الجهة المعدة للقوائم المالية.

التأثير المهم (لأغراض هذا المعيار) هو سلطة المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة برسم السياسات المالية والتشغيلية للجهة، وليس السيطرة على تلك السياسات. وقد يُمارس التأثير المهم بعدة طرق، عادة من خلال تمثيل الجهة ذات التأثير المهم في الهيئة الحاكمة للجهة الخاضعة للتأثير المهم، وأيضاً من خلال، على سبيل المثال، المشاركة في (أ) عملية رسم السياسات، (ب) معاملات ذات أهمية نسبية بين جهات بداخل الجهة الاقتصادية، (ج) تبادل مديريين فيما بين الجهة ذات التأثير المهم والجهة الخاضعة للتأثير المهم، أو (د) الاعتماد على معلومات فنية. ويجوز أن يكتسب التأثير المهم بموجب حصة ملكية، تشريع، أو اتفاقية. ويُفترض وجود التأثير المهم بموجب حصة ملكية وفقاً للتعريف الوارد في معيار المحاسبة للقطاع العام 36.

وفي هذا المعيار، تُستخدم المصطلحات المعرّفة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى بالمعنى نفسه الذي وردت به في تلك المعايير، كما عُرضت هذه المصطلحات في قائمة المصطلحات المعرفة الواردة في نهاية دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام.

أفراد العائلة المقربين للفرد

5. يكون الحكم ضرورياً في تحديد ما إذا كان يجب اعتبار فرد ما من أعضاء العائلة المقربين للفرد لأغراض تطبيق هذا المعيار. وفي ظل عدم وجود معلومات تدل على العكس، كأن يُصبح

الزوج/الزوجة أو أحد الأقرباء الآخرين قريباً عن الفرد، يفترض أن أعضاء الأسرة المباشرة والأقرباء المقربين التاليين/ المنصوص عليهم فيما يلي لهم ذلك التأثير، أو أنهم واقعون تحت ذلك التأثير، الذي يجعل تعريف أفراد العائلة المقربين للفرد ينطبق عليهم:

أ. الزوج/الزوجة، الابن المعال/الابنة المعالة، أو قريب يعيش في منزل مشترك (بيت العائلة)؛ و

ب. الجد/الجددة، الأب/الأم، الابن غير المعال/الابنة غير المعالة، الأخ، أو الأخت؛ و

ج. زوجة الابن/زوج الابنة، الحما/الحماة، أخو الزوجة/أخو الزوج، أو أخت الزوجة/أخت الزوج.

كبار موظفي الإدارة

6. يشمل كبار موظفي الإدارة جميع أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الهيئة الحاكمة للجهة المعدة للقوائم المالية، حيثما يكون لتلك الهيئة صلاحية ومسؤولية تخطيط أنشطة الجهة وتوجيه هذه الأنشطة والسيطرة عليها. وعلى مستوى الحكومة ككل، فإن الهيئة الحاكمة قد تتألف من ممثلين منتخبين أو معينين (على سبيل المثال، الرئيس أو الحاكم، والوزراء، وأعضاء المجالس المحلية، وأعضاء المجالس البلدية أو من ينوب عنهم).

7. عندما تكون الجهة خاضعة للرقابة العامة من قبل ممثل منتخب أو معين من الهيئة الحاكمة للحكومة التي تنتمي لها الجهة، يُضمّن هذا الشخص على أنه أحد كبار موظفي الإدارة، إذا تضمنت الرقابة الصلاحية والمسؤولية للتخطيط، التوجيه، والسيطرة على أنشطة الجهة. في العديد من الدول، قد لا يملك المستشارون الرئيسيون لذلك الشخص الصلاحيات النظامية الكافية أو أي صلاحيات أخرى كافية للوفاء بتعريف كبار موظفي الإدارة. في دول أخرى، قد يُعتبر المستشارون الرئيسيون لذلك الشخص من كبار موظفي الإدارة لما لهم من علاقة عمل استثنائية مع الفرد الذي يسيطر على الجهة. لذلك يكون لهم صلاحية الاطلاع على معلومات سرية، ويمكنهم أيضاً ممارسة السيطرة أو التأثير المهم على الجهة. ويتطلب الحكم في تقويم ما إذا كان الفرد يعتبر مستشاراً رئيسياً، وما إذا كان هذا المستشار يلبي تعريف كبار موظفي الإدارة، أو كان طرفاً ذا علاقة.

8. للهيئة الحاكمة، مع الرئيس التنفيذي ومجموعة الإدارة العليا، صلاحية ومسؤولية التخطيط والسيطرة على أنشطة الجهة، إدارة موارد الجهة وتحقيق أهداف الجهة. وعليه، فإن كبار موظفي الإدارة سيشملون الرئيس التنفيذي ومجموعة الإدارة العليا في الجهة المعدة للقوائم المالية. في بعض الدول، لا يكون للموظفين المدنيين الصلاحية والمسؤولية الكافية لتؤهلهم ليكونوا من كبار موظفي الإدارة (كما عرّفوا في هذا المعيار) في الحكومة ككل كجهة معدة للقوائم المالية. في هذه الحالات، يتكون كبار موظفي الإدارة فقط من الأعضاء المنتخبين في الهيئة الحاكمة والذين يتحملون أكبر قدر من المسؤولية بالحكومة؛ ويشار إليهم غالباً بأعضاء مجلس الوزراء.

9. قد تشمل مجموعة الإدارة العليا لجهة اقتصادية أفراداً من كل من الجهة المسيطرة والجهات الأخرى التي تشكل في مجموعها الجهة الاقتصادية.

الأطراف ذوي العلاقة

10. عند تحديد كل علاقة ممكنة مع طرف ذي علاقة، يتركز الاهتمام على جوهر العلاقة، وليس مجرد شكلها النظامي.
11. عندما يكون نفس العضو ضمن كبار موظفي الإدارة لجهتين، فيكون من الضروري الأخذ في الحسبان إمكانية، وتقدير احتمال، أن يكون لذلك الشخص تأثير على سياسات كلتا الجهتين في تعاملاتهما المشتركة. مع ذلك، مجرد وجود عضو مشترك ضمن كبار موظفي الإدارة لا ينشئ بالضرورة علاقة مع طرف ذي العلاقة.
12. في سياق هذا المعيار، لا يعدُّ الأشخاص التاليين أطرافاً ذوي علاقة:
أ.
(1) الممولون في سياق عملهم في ذلك الخصوص؛ و
(2) الاتحادات العمالية؛
ضمن سياق التعاملات الاعتيادية مع الجهة واستناداً إلى تلك التعاملات فقط (بالرغم من أنهم قد يضعون حدًا على حرية عمل الجهة أو يشاركون في عملية اتخاذ قراراتها)؛ و
ب. الجهة التي تكون العلاقة معها علاقة وكالة فقط.
13. قد تنشأ علاقات مع طرف ذي علاقة عندما يكون الفرد إما عضوًا في الهيئة الحاكمة أو مرتبطاً بالقرارات المالية والتشغيلية في الجهة المعدة للقوائم المالية. وقد تنشأ علاقات مع طرف ذي علاقة أيضًا من خلال علاقات عمل خارجية بين الجهة المعدة للقوائم المالية والطرف ذي العلاقة. وغالبًا ما ترتبط مثل هذه العلاقات بدرجة من الاعتمادية الاقتصادية.
14. من غير المحتمل أن الاعتمادية الاقتصادية، عندما تعتمد الجهة على جهة أخرى في حجم مهم من تمويلها أو لبيع سلعتها وخدماتها، وحدها تؤدي إلى السيطرة أو التأثير المهم وبالتالي فمن غير المحتمل أن تؤدي بذاتها إلى نشوء علاقة مع طرف ذي علاقة. بناءً على ذلك، فإن العميل الفردي، المورد، صاحب الامتياز، الموزع، أو الوكيل العام الذين تتعامل معهم جهة قطاع عام بحجم مهم من الأعمال لا يُعتبرون أطرافاً ذوي علاقة لمجرد وجود الاعتمادية الاقتصادية الناتجة فقط. ومع ذلك، قد تؤدي الاعتمادية الاقتصادية، مع عوامل أخرى، إلى نشوء تأثير مهم، وبالتالي نشوء علاقة مع طرف ذي علاقة. ويتطلب الأمر ممارسة الحكم لتقييم تأثير الاعتمادية الاقتصادية على العلاقة. وعندما تعتمد الجهة المعدة للقوائم المالية اقتصادياً على جهة أخرى، تشجع الجهة المعدة للقوائم المالية على الإفصاح عن وجود هذه الاعتمادية.
15. يشمل تعريف الطرف ذي العلاقة الجهات التي يملكها كبار موظفي الإدارة، أعضاء الأسرة المقربين لهؤلاء الأفراد أو المساهمين الرئيسيين (أو ما يعادلها في الجهة التي لا يكون لها هيكل حقوق ملكية رسمي) في الجهة المعدة للقوائم المالية. كما يشمل تعريف الطرف ذي العلاقة أيضًا الظروف التي يكون فيها طرف قادر على ممارسة تأثير مهم على طرف آخر. في القطاع العام، قد يمنح فرد أو جهة مسؤولية الرقابة على جهة معدة للقوائم المالية، الأمر الذي يمنح هذا الفرد أو تلك الجهة تأثيراً مهماً، ولكن لا يكون له السيطرة، على القرارات المالية والتشغيلية للجهة المعدة للقوائم المالية. لأغراض هذا المعيار، يشمل تعريف التأثير المهم المشاريع المشتركة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

16. تشمل مكافآت كبار موظفي الإدارة المكافآت التي يحصل عليها الأفراد من الجهة المعدة للقوائم المالية مقابل خدمات قدموها للجهة المعدة للقوائم المالية بصفاتهم أعضاء في الهيئة الحاكمة أو موظفين. ولا تحقق المنافع المستلمة بشكل مباشر أو غير مباشر من الجهة مقابل خدمات بأي صفة، بخلاف صفة موظف أو عضو في الهيئة الحاكمة، تعريف مكافآت كبار موظفي الإدارة في هذا المعيار. مع ذلك، فإن الفقرة 34 تتطلب الإفصاح عن أنواع معينة من هذه المنافع الأخرى. ولا تتضمن مكافآت كبار موظفي الإدارة أي عوض يقدم بوصفه فقط تعويض لنفقة تكبدها هؤلاء الأفراد لمنفعة الجهة المعدة للقوائم المالية، مثل تعويض تكاليف الإقامة المرتبطة برحلات العمل.

سلطة التصويت

17. يشمل تعريف الطرف ذي العلاقة أي أفراد يملكون، بشكل مباشر أو غير مباشر، حصة في سلطة التصويت في الجهة المعدة للقوائم المالية والتي تمنحهم تأثيراً مهماً على الجهة. ويمكن أن تنشأ حصة في سلطة التصويت في جهة ما عندما يكون لجهة قطاع عام هيكل شركة، ويمتلك فيها أحد الوزراء أو جهة حكومية حصصاً في الجهة.

مسألة الأطراف ذوي العلاقة

18. تتواجد العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة في القطاع العام ككل للأسباب التالية:
- أ. خضوع الوحدات الإدارية للتوجيه العام من الحكومة التنفيذية، وبشكل نهائي، البرلمان⁴ أو مجلس مماثل من المسؤولين المنتخبين أو المعيّنين، ويعمل بعضهم مع بعض لتحقيق سياسات الحكومة؛ و
 - ب. قيام الوزارات والجهات الحكومية الأخرى غالبًا بتنفيذ أنشطة ضرورية لتحقيق العناصر المختلفة لمسؤولياتهم وأهدافهم من خلال جهات منفصلة مسيطر عليها، ومن خلال جهات يكون لها فيها تأثير مهم؛ و
 - ج. يمكن للوزراء أو للأعضاء الآخرون المنتخبون أو المعيّنين من الحكومة ومجموعة الإدارة العليا ممارسة تأثير مهم على عمليات وزارة أو جهة حكومية أخرى.
19. يُعدّ الإفصاح عن علاقات معينة مع أطراف ذوي العلاقة ومعاملات معينة مع أطراف ذوي علاقة والعلاقات التي تستند إليها تلك المعاملات ضروريًا لأغراض المساءلة، وتمكين المستخدمين من فهم أفضل للقوائم المالية التي تعدها الجهة المعدة للقوائم المالية، للأسباب التالية:
- أ. تؤثر العلاقات مع أطراف ذوي علاقة على طريقة عمل الجهة مع جهات أخرى لتحقيق أهدافها الفردية، وعلى الطريقة التي تتعاون فيها مع جهات أخرى لتحقيق الأهداف الجماعية أو المشتركة؛ و
 - ب. إمكانية تعرض جهة إلى مخاطر بسبب العلاقات مع أطراف ذوي علاقة، أو تقديم فرص جديدة لم تكن موجودة في حال غياب هذه العلاقات؛ و
 - ج. قد يدخل أطراف ذوي علاقة في معاملات لا يدخل فيها أطراف من غير ذوي العلاقة، أو قد يتفقون على معاملات بشروط ومواصفات مختلفة عن تلك التي يمكن توفرها بشكل طبيعي لأطراف غير ذوي علاقة. ويحدث هذا بشكل متكرر في الوزارات والجهات الحكومية الأخرى التي تحوّل السلع والخدمات فيما بينها بأقل من التكلفة الكلية باعتبارها جزء من الإجراءات التشغيلية الاعتيادية والتي تتناسق مع تحقيق الأهداف للجهة المعدة للقوائم المالية والحكومة. ويتوقع أن تستغل الحكومات وجهات القطاع العام الفردية الموارد بكفاءة، فاعلية، وبالطريقة المقصودة، وأن تتعامل مع الأموال العامة بأعلى مستويات النزاهة. وجود العلاقات مع أطراف ذوي علاقة يعني أن أحد الأطراف يمكنه السيطرة أو التأثير بشكل مهم على أنشطة الطرف الآخر. وهذا يعطي الفرصة لحدوث معاملات على أساس قد يفيد أحد الأطراف بشكل غير ملائم على حساب الطرف الآخر.
20. الإفصاح عن أنواع معينة من المعاملات التي تحدث مع أطراف ذوي علاقة التي تحدث، والأحكام والشروط التي أنجزت على أساسها تلك المعاملات، يسمح للمستخدمين بتقويم تأثير تلك المعاملات على المركز المالي والأداء المالي للجهة، وقدرتها على تقديم الخدمات المتفق عليها. كما يضمن هذا الإفصاح أيضًا شفافية الجهة في التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

⁴ إن معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام صممت بحيث تخاطب جميع الدول ولا تخاطب دولة واحدة بعينها، وفي المملكة، الشريعة الإسلامية هي المطبقة ولا توجد سلطة تشريعية في الدولة وإنما توجد سلطة تنظيمية، والمقام السامي هو مرجع جميع السلطات في الدولة، وتصدر الأنظمة ويتم تعديلها بموجب مراسيم ملكية.

21. يمتلك كبار موظفي الإدارة مراكز يتولون فيها المسؤولية في الجهة. فهم مسؤولون عن التوجه الاستراتيجي والإدارة التشغيلية في الجهة، وتوكل إليهم صلاحيات مهمة. وتحدد رواتبهم غالبًا بموجب تشريع، أو محكمة مستقلة أو هيئة أخرى مستقلة عن الجهة المعدة للقوائم المالية. مع ذلك، فقد تمكنهم مسؤولياتهم من التأثير على منافع من الوظيفة التي تتدفق لهم أو للأطراف ذوي العلاقة بهم. ويتطلب هذا المعيار القيام بإفصاحات معينة عن (أ) مكافآت كبار موظفي الإدارة وأعضاء عائلاتهم المقربين خلال فترة القوائم المالية، و(ب) القروض المقدمة لهم، و(ج) العوض المقدم لهم مقابل الخدمات التي يقدمونها للجهة بخلاف الخدمات التي يقدمونها باعتبارهم أعضاء في الهيئة الحاكمة أو موظفين. وتؤدي الإفصاحات التي تطلبه هذا المعيار إلى التأكد من تطبيق حدود دنيا ملائمة من الشفافية على مكافآت كبار موظفي الإدارة وأعضاء عائلاتهم المقربين.

الأهمية النسبية

22. يتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 1 الإفصاح المنفصل للبنود ذات الأهمية النسبية. ويمكن تحديد الأهمية النسبية لهند بالرجوع إلى طبيعة أو حجم ذلك البند. وعند تقويم الأهمية النسبية للمعاملات مع أطراف ذوي علاقة، طبيعة العلاقة بين الجهة المعدة للقوائم المالية والطرف ذي العلاقة، وطبيعة المعاملة نفسها، قد تعني أن هذه المعاملات مهمة نسبيًا بغض النظر عن حجمها.

الإفصاح

23. في عديد من الدول، قد تتطلب الأنظمة وقواعد إعداد التقارير المالية الرسمية الأخرى الإفصاح عن معلومات تتعلق بفئات معينة من العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في القوائم المالية لجهات القطاع الخاص وجهات القطاع العام التجارية. على وجه الخصوص، يكون التركيز بشكل خاص على معاملات الجهة مع مديريها أو أعضاء هيئتها الحاكمة ومع مجموعة إدارتها العليا، وخصوصًا مكافآتهم وقروضهم. وذلك (أ) بسبب مسؤوليات الائتمان التي يتولاها المديرون، وأعضاء الهيئة الحاكمة، ومجموعة الإدارة العليا، و(ب) بسبب السلطات الواسعة التي يتمتعون بها على توظيف موارد الجهة. وفي بعض الدول، تُضمّن متطلبات مماثلة في التشريعات واللوائح التي تنطبق على جهات القطاع العام.

24. تتطلب أيضًا بعض معايير المحاسبة للقطاع العام الإفصاح عن معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة. على سبيل المثال، يتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 1 الإفصاح عن مبالغ الذمم الدائنة إلى والذمم المدينة من الجهات المسيطرة، الجهات المسيطر عليها المرتبطة، الجهات الزميلة، والأطراف ذوي العلاقة الأخرى. ويتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 38، الإفصاح عن الحصص في الجهات الأخرى، الإفصاح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي القوائم المالية الموحدة في فهم تكوين الجهة الاقتصادية ومعلومات عن كل ترتيب مشترك وجهة زميلة ذات أهمية نسبية للجهة المعدة للقوائم المالية.

الإفصاح عن السيطرة

25. عند وجود سيطرة فإنه يجب الإفصاح عن العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة، بصرف النظر عما إذا كانت هناك معاملات بين الأطراف ذوي العلاقة.

26. ليتمكن قارئ القوائم المالية من تكوين رأي عن تأثيرات العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة على الجهة المعدة للقوائم المالية، يكون من الملائم الإفصاح عن العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة، بصرف النظر عما إذا كانت هناك معاملات بين الأطراف ذوي العلاقة. ويشمل ذلك الإفصاح عن أسماء الجهات المسيطر عليها، اسم الجهة المسيطرة الحالية، واسم الجهة المسيطرة النهائية، إن وجدت.

الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
27. فيما يخص المعاملات بين الأطراف ذوي العلاقة، بخلاف المعاملات التي تحدث ضمن العلاقة الطبيعية بين مورد وعميل/متلقي أو بين عميل/متلقي ومورد وفقاً للأحكام وشروط ليست أقل أو أكثر تفضيلاً من تلك الأحكام والشروط المتوقع بشكل معقول أن الجهة كانت ستبناها فيما لو تعاملت مع ذلك الفرد أو تلك الجهة على أساس التصرف الحر في نفس الظروف، يجب على الجهة المعدة للقوائم المالية أن توضح عن:
أ. طبيعة العلاقات مع الأطراف ذوي العلاقة؛ و
ب. أنواع المعاملات التي حدثت؛ و
ج. عناصر المعاملات الضرورية لتوضيح أهمية هذه المعاملات لعمليات الجهة وتفاصيل كافية لتمكين القوائم المالية من توفير معلومات ملائمة وتعبير بموثوقية لأغراض اتخاذ القرارات والمساءلة.

28. فيما يلي أمثلة على حالات قد تؤدي فيها المعاملات مع أطراف ذوي العلاقة إلى إفصاحات من قبل الجهة المعدة للقوائم المالية:
أ. تقديم الخدمات أو استلامها؛ و
ب. شراء أو تحويل/بيع السلع (السلع التامة أو غير التامة الصنع)؛ و
ج. شراء أو تحويل/بيع العقارات وغيرها من الأصول؛
د. ترتيبات الوكالة؛ و
هـ. ترتيبات الإيجار؛ و
و. تحويل البحث والتطوير؛ و
ز. اتفاقيات الترخيص؛ و
ح. التمويل (بما في ذلك القروض، مساهمات رأس المال، المنح سواء كانت نقدية أو عينية، وغيرها من أشكال الدعم المالي، بما في ذلك ترتيبات مشاركة التكلفة)؛ و
ط. الضمانات والضمانات الرهنية.

29. تتعامل جهات القطاع العام بعضها مع بعض يومياً على نحو واسع. قد تحدث هذه المعاملات بالتكلفة، أقل من التكلفة أو مجاناً بدون رسوم. على سبيل المثال، قد توفر وزارة للخدمات الإدارية مكاتب مجانية لوزارات أخرى، أو قد تعمل جهة قطاع عام باعتباره وكيل شراء لجهات قطاع عام أخرى. في بعض نماذج الحكومة، قد يكون لدى بعض الجهات الحكومية القدرة على استرداد أكثر من التكلفة الكلية لأداء الخدمات. وتعدّ الوزارات أطرافاً ذوي علاقة وذلك لأنها تخضع لسيطرة جهة واحدة، وتستوفي هذه المعاملات تعريف المعاملات مع أطراف ذوي العلاقة. مع ذلك، إن الإفصاح عن معلومات حول المعاملات بين هذه الجهات غير مطلوب عندما تكون المعاملات (أ) متسقة مع العلاقات التشغيلية الطبيعية بين الجهات، و(ب) تمت وفقاً للأحكام وشروط طبيعية لمثل هذه المعاملات وفي مثل هذه الظروف. ويعكس استثناء تلك المعاملات مع أطراف ذوي علاقة من متطلبات الإفصاح في الفقرة

27 حقيقة أن جهات القطاع العام تعمل معاً لتحقيق أهداف مشتركة، ويقر بأن آليات مختلفة قد تُطبق لتقديم الخدمات من قبل جهات القطاع العام في دول مختلفة. ويتطلب هذا المعيار الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة فقط عندما لا تحدث تلك المعاملات وفقاً للحدود التشغيلية التي تم وضعها في دولة الجهة.

30. تتضمن عادة المعلومات المتعلقة بالمعاملات مع أطراف ذوي علاقة والتي يلزم الإفصاح عنها لتبني أهداف القوائم المالية ذات الغرض العام ما يلي:
أ. وصف طبيعة العلاقة مع الأطراف ذوي العلاقة المرتبطة بهذه المعاملات، على سبيل المثال، فيما إذا هي علاقة مع جهة مسيطرة، جهة مسيطر عليها، جهة تحت سيطرة ذات الجهة المسيطرة، أو كبار موظفي الإدارة؛ و
ب. وصف المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ضمن كل فئة من فئات المعاملات العامة ومؤشرات على حجم الفئات، إما كمبلغ نقدي محدد أو كنسبة من تلك الفئة من المعاملات و/أو الأرصدة؛ و
ج. ملخصاً للأحكام والشروط العامة للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة، بما في ذلك الإفصاح عن الاختلافات بين هذه الشروط والأحكام وتلك المرتبطة عادة مع المعاملات المماثلة مع أطراف غير ذوي علاقة؛ و
د. المبالغ أو النسب ذات الصلة للبند القائمة.

31. تتطلب الفقرة 34 من هذا المعيار القيام بإفصاحات إضافية عن معاملات معينة تُنجز بين الجهة وكبار موظفي الإدارة و/أو أعضاء العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة.

32. يجوز الإفصاح عن البنود ذات الطبيعة المماثلة بشكل مجمع، إلا إذا كان من الضروري القيام بإفصاحات منفصلة لتقديم معلومات ملائمة وتعبير بموثوقية لأغراض اتخاذ القرار ولأغراض المساءلة.

33. الإفصاح عن المعاملات مع أطراف ذوي علاقة بين أعضاء جهة اقتصادية يكون غير ضروري في القوائم المالية الموحدة، نظراً لأن القوائم المالية الموحدة تعرض معلومات عن الجهة المسيطرة والجهات المسيطر عليها كجهة واحدة معدة للقوائم المالية. وتُسْتَبَعَدُ معاملات الأطراف ذوي العلاقة التي تحدث بين الجهات ضمن جهة اقتصادية، باستثناء تلك التي بين جهة استثمارية وجهاتها المسيطر عليها المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الفائض أو العجز، من التوحيد وفق معيار المحاسبة للقطاع العام 35، القوائم المالية الموحدة. ولا تُسْتَبَعَدُ المعاملات مع الجهات الزميلة التي تكون المحاسبة عنها وفق طريقة حقوق الملكية، وبالتالي فإنها تتطلب إفصاحاً منفصلاً باعتبارها معاملات مع أطراف ذوي علاقة.

الإفصاح - كبار موظفي الإدارة

34. يجب على الجهة الإفصاح عن:
أ. المبلغ المجمع لمكافآت كبار موظفي الإدارة وعدد الأفراد، محددين على أساس معادل للدوام كامل، الذين يحصلون على مكافآت ضمن هذه الفئة، ويراعى إظهار المجموعات الرئيسية لكبار موظفي الإدارة - بشكل منفصل - وتضمنين وصف لكل مجموعة؛ و
ب. مجموع جميع المكافآت والتعويضات الأخرى المقدمة لكبار موظفي الإدارة، وأعضاء العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة، والذي دفعته الجهة المعدة للقوائم المالية خلال فترة القوائم المالية، ويراعى إظهار المبالغ المجمعة المقدمة لكل ما يلي بشكل منفصل:

- (1) كبار موظفي الإدارة؛ و
 - (2) أفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة؛ و
- ج. فيما يخص القروض التي لا تكون متاحة بشكل واسع لغير كبار موظفي الإدارة والقروض التي تكون إتاحتها غير معروفة بشكل واسع للعموم، لكل عضو منفرد من كبار موظفي الإدارة وكل فرد من أفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة:
- (1) مبلغ القروض المقدمة خلال الفترة وأحكام وشروط هذه القروض؛ و
 - (2) مبالغ القروض المسددة خلال الفترة؛ و
 - (3) الرصيد الختامي لجميع القروض والذمم الدائنة؛ و
 - (4) عندما لا يكون الفرد مديراً أو عضواً من أعضاء الهيئة الحاكمة أو مجموعة الإدارة العليا للجهة، يلزم الإفصاح عن علاقة هذا الفرد بتلك الهيئة أو المجموعة.

35. تتطلب الفقرة 27 من هذا المعيار الإفصاح عن معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تحدث على أساس آخر بخلاف التصرف الحر الذي يتوافق مع الشروط التشغيلية الموضوعة للجهة. كما يتطلب هذا المعيار الإفصاح عن معلومات عن معاملات معينة مع كبار موظفي الإدارة المحددين في الفقرة 34، سواء حدثت هذه المعاملات على أساس التصرف الحر المتوافق مع الشروط التشغيلية المعمول بها في الجهة أم لا.

36. قد يكون الأشخاص الذين هم من كبار موظفي الإدارة معينين على أساس دوام كامل أو جزئي. ويلزم تقدير عدد الأفراد الذين تم الإفصاح عن حصولهم على مكافآت وفقاً للفقرة 34(أ) على أساس يعادل الدوام الكامل. وستقدم الجهات إفصاحات منفصلة حول الفئات الرئيسية لكبار موظفي الإدارة لديها. على سبيل المثال، عندما يكون لجهة هيئة حاكمة منفصلة عن مجموعة إدارتها العليا، يكون الإفصاح عن مكافآت المجموعتين بشكل منفصل. وعندما يكون الفرد عضواً في الهيئة الحاكمة وفي مجموعة الإدارة العليا، يضمن هذا الفرد في واحدة من هاتين المجموعتين فقط لأغراض هذا المعيار. وتقدم فئات كبار موظفي الإدارة المحددة في تعريف كبار موظفي الإدارة إرشادات لتحديد فئات كبار موظفي الإدارة.
37. قد تتضمن مكافآت كبار موظفي الإدارة مجموعة من المنافع المباشرة وغير المباشرة. عندما تكون تكلفة هذه المنافع قابلةاً للتحديد، تُضمن هذه التكلفة في مجمع المكافآت المفصَح عنها. أما عندما تكون تكلفة هذه المنافع غير قابلة للتحديد، فإنه يُوضَع أفضل تقدير ممكن للتكلفة التي تتحملها الجهة أو الجهات المعدة للقوائم المالية ويُضمن في المبلغ المجمع للمكافآت المفصَح عنه.
38. توجد متطلبات قياس منافع الموظفين في معيار المحاسبة للقطاع العام 39، *منافع الموظفين*. عند تضمين المكافآت غير النقدية التي يمكن قياسها بموثوقية⁵ في المبلغ المجمع لمكافآت كبار موظفي الإدارة المفصَح عنه للفترة، يكون أيضاً الإفصاح في الإفصاحات حول القوائم المالية عن أساس قياس المكافآت غير النقدية.
39. يتطلب هذا المعيار الإفصاح عن معلومات معينة حول أحكام وشروط القروض المقدمة لكبار موظفي الإدارة وأفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة، وذلك عندما تكون هذه القروض:
- أ. غير متاحة بشكل واسع للأشخاص من خارج مجموعة كبار موظفي الإدارة؛ و
- ب. قد تكون متاحة بشكل كبير خارج نطاق مجموعة كبار موظفي الإدارة، ولكن إتاحتها غير معروفة بشكل واسع للعموم.
- ويلزم الإفصاح عن هذه المعلومات لأغراض المساءلة. وقد يلزم ممارسة حكم لتحديد أي القروض يجب الإفصاح عنها لتلبية متطلبات هذا المعيار. ويجب ممارسة هذا الحكم أخذاً في الحسبان الحقائق ذات الصلة، وبطريقة تتسق مع تحقيق أهداف تقديم التقرير المالي.
40. تتطلب الفقرة 34(أ) من هذا المعيار الإفصاح عن المبلغ المجمع لمكافآت كبار موظفي الإدارة. ويشمل كبار موظفي الإدارة المديرين أو أعضاء الهيئة الحاكمة وأعضاء مجموعة الإدارة العليا في الجهة. وقد يحصل المديرين أو أعضاء الهيئة الحاكمة في الجهة على مكافآت أو تعويضات من الجهة مقابل خدمات قدمها بصفة أخرى بخلاف (أ) باعتباره مدير أو عضو في الهيئة الحاكمة في الجهة، أو (ب) باعتباره موظف من موظفي هذه الجهة. وتتطلب الفقرة 34(ب)(1) من هذا المعيار الإفصاح عن المبلغ المجمع من هذه المكافآت أو التعويضات الأخرى.

5 المعلومات الموثوقة تكون خالية من الخطأ والتحيز ذي الأهمية النسبية، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتعبير بموثوقية عما تصرح أنها تعبر عنه أو ما يمكن أن يتوقع بشكل معقول أنها تعبر عنه. وتناقش الفقرة 16 من أساس الاستنتاجات المرافق لمعيار المحاسبة للقطاع العام 1 المدخل الانتقالي لتوضيح الموثوقية.

41. قد يؤثر أفراد العائلة المقربون لكبار موظفي الإدارة على، أو يتأثرون من قبل، كبار موظفي الإدارة في معاملاتهم مع الجهة المعدة للقوائم المالية. وتتطلب الفقرة 34(ب)(2) من هذا المعيار الإفصاح عن مجموع المكافآت والتعويضات المقدمة خلال الفترة لأفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة.

تاريخ السريان

42. يجب على الجهة أن تطبق هذا المعيار على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2022 أو بعد ذلك التاريخ. ويشجع على التطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة هذا المعيار على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2022، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة.

42أ. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 20].

42ب. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 20].

42ج. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 20].

42د. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 20].

42هـ. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 20].

43. عندما تُطبق الجهة معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، حسبما هي مُعرَّفة في معيار المحاسبة للقطاع العام 33، *تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة*، لأغراض التقرير المالي بعد تاريخ سريان هذا المعيار، فإن هذا المعيار ينطبق على القوائم المالية السنوية للجهة التي تغطي فترات تبدأ في تاريخ تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام أو بعد ذلك التاريخ.

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
الدراسة المرفقة بمعايير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م

. إرشادات التنفيذ

إرشادات التنفيذ

تُرافق هذه الإرشادات معيار المحاسبة للقطاع العام 20، لكنها لا تُشكل جزءاً منه.

الإفصاح - الحكومة س

إن الإفصاحات التالية تمت في القوائم المالية للحكومة س.

الجهات المسيطر عليها (الفقرة 25)

تسيطر الحكومة على الجهات التالية التي تعد القوائم المالية:

الوزارات والجهات الحكومية الأخرى: التعليم، الشؤون الاجتماعية، الداخلية، البريد، الأشغال، الإسكان والخدمات، الدفاع، العدل، الخزينة/المالية، الوزارة س، الجهة س ص ع (تحدد جميع الوزارات والجهات).

جهات القطاع العام التجارية: شركة الكهرباء الحكومية، شركة الاتصالات الحكومية (تحدد جميع جهات القطاع العام التجارية).

(ملاحظة: يتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 35 القيام بإفصاحات معينة عن بعض الجهات المسيطر عليها المهمة).

المعاملات مع أطراف ذوي علاقة (الفقرة 27)

حصل عضو في مجلس الوزراء على منزل، بدون إيجار، في العاصمة الوطنية. وتؤجر المنازل المماثلة للمنزل الذي قدم للوزير بحوالي ع ريال سعودي سنويًا. إن تقديم مكان للإقامة لا يدخل ضمن مكافآت الوزير، ولا تقدم الحكومة عادة أماكن إقامة مجانية للوزراء. لكن في هذه الحالة كان من الضروري تقديم مكان إقامة للوزير في العاصمة.

وتؤمّر سيارة، بدون إيجار، لزوج عضو آخر في مجلس الوزراء. وتؤجر السيارات المماثلة لها عادة بحوالي ك ريال سعودي سنويًا. لا تقدم الحكومة في العادة سيارات، بدون إيجار، لأزواج الوزراء.

كبار موظفي الإدارة (الفقرة 34)

الرواتب (الفقرة 34 (أ))

إن كبار موظفي الإدارة (كما عرفوا في معيار المحاسبة للقطاع العام 20، الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة) هم أعضاء مجلس الوزراء، الذين يشكلون الهيئة الحاكمة للحكومة س. فيما يلي مجمع المبلغ المكافآت لأعضاء مجلس الوزراء وعدد الأفراد العاملين فيها بدوام كامل ويحصلون على مكافآتهم من الحكومة س:

مجمع المكافآت س مليون

عدد الأشخاص ص أشخاص

القروض غير المتاحة بشكل واسع (و/أو المعروفة على نطاق واسع) لأشخاص خارج مجموعة كبار موظفي الإدارة (الفقرة 34(ج))

فيما يلي مبالغ هذه القروض المقدمة والمسددة خلال الفترة، إضافة إلى الأرصدة القائمة عند نهاية الفترة:

اسم الفرد	المقدم	المسدد	الرصيد
معالي أ ب ج	ي	ك	ل

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
الدراسة المرفقة بمعايير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م

إرشادات التنفيذ

السيدة ف س ل	م	ن	ع
معالي د	ف	ص	ظ
معالي ي	ق	ر	ش
الأحكام والشروط			
<p>حصل معالي أ ب ج، وزير النقل، على قرض بسعر فائدة س% سنويًا، وهي أقل من سعر الفائدة السوقي بمقدار ص%. يبلغ أجل القرض ع من السنوات. حصلت السيدة. ف س ل، وهي زوجة وزير الصحة، على قرض من الحكومة. هذا القرض يدفع على ن من السنوات بسعر فائدة س% سنويًا، وهو سعر الإقراض الحكومي الحالي. تسمح الرواتب المخصصة لوزراء المجلس وهم معالي د ومعالي ي بأخذ قرض حكومي حتى أ من السنوات بسعر فائدة ص% سنويًا لشراء سيارة.</p>			
المكافآت والتعويضات الأخرى المقدمة لكبار موظفي الإدارة وأفراد عائلاتهم المقربين (الفقرة 34(ب))			
<p>خلال فترة القوائم المالية، قدمت مجموع مكافآت بقيمة س (ريال سعودي) لأفراد لأعضاء مجلس الوزراء للخدمات الاستشارية المقدمة إلى الجهات الحكومية. خلال فترة القوائم المالية، قدمت الحكومة مجموع مكافآت وتعويضات بقيمة ص (ريال سعودي) لأفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة. ويتكون هذا المبلغ من مكافآت موظفي الحكومة الذين هم أفراد العائلة المقربين لأعضاء مجلس الوزراء.</p>			
الإفصاح - الجهة الحكومية س ص ع			
<p>إن هذه الإفصاحات تتم في القوائم المالية للجهة الحكومية س ص ع، وهي جهة منفصلة الجهة المعدة للقوائم المالية.</p>			
<i>الجهات المسيطر عليها (الفقرة 25)</i>			
<p>إن الجهة مسيطر عليها من قبل الوزارة س. الوزارة س مسيطر عليها من قبل الحكومة س. تسيطر الجهة على وحدة الخدمات الإدارية، والتي هي جهة قطاع عام تجارية. (ملاحظة: يتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 35، القيام بإفصاحات معينة عن الجهات المسيطر عليها المهمة).</p>			
<i>المعاملات مع أطراف ذوي علاقة (الفقرة 27)</i>			
<p>تقدم الجهة منزلًا، بدون إيجار، للوزير. وتؤجر المنازل المماثلة لذلك المنزل بحوالي ع ريال سعودي سنويًا. إن تقديم المنزل لا يدخل ضمن مكافآت الوزير ولا تقدم الجهات الحكومية، باعتباره إجراء تشغيلي، أماكن إقامة للوزراء. ولكن في هذه الحالة نصحت الحكومة س بتقديم المنزل.</p>			
<i>كبار موظفي الإدارة (الفقرة 34)</i>			
المكافآت (الفقرة 34 (أ))			
<p>يتألف كبار موظفي الإدارة (كما عرفوا في معيار المحاسبة للقطاع العام 20) للجهة س ص ع من الوزير، أعضاء الهيئة الحاكمة، وأعضاء مجموعة الإدارة العليا. وتضم الهيئة الحاكمة أعضاء عينتهم الحكومة س؛ أما الرئيس التنفيذي والمدير المالي التنفيذي فيحضران اجتماعات الهيئة الحاكمة ولكنهم ليسوا عضوين فيها. ولا يحصل الوزير على تعويض من الجهة س ص ع. وفيما يلي المبلغ المجمع لمكافآت أعضاء الهيئة الحاكمة وعدد الأعضاء العاملين فيها على أساس دوام كامل يحصلون على مكافآتهم ضمن هذه الفئة:</p>			

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
الدراسة المرفقة بمعايير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م

إرشادات التنفيذ

المبلغ المجمع للمكافآت عدد الأشخاص	أ س مليون أ ص من الأشخاص		
إن مجموعة الإدارة العليا تتألف من الرئيس التنفيذي للجهة، المدير المالي التنفيذي، ورؤساء الأقسام أ ص. وفيما يلي المبلغ المجمع لمكافآت أعضاء مجموعة الإدارة العليا وعدد المدراء العاملين فيها على أساس دوام كامل ويحصلون على مكافآتهم ضمن هذه الفئة:			
المبلغ المجمع للمكافآت عدد الأشخاص	أ ب مليون أ ف من الأشخاص		
اثنان من رؤساء الأقسام هم موظفون معارون من الوزارة س، وتدفع مكافآتهم من قبل الوزارة س.			
القرروض غير المتاحة بشكل واسع (و/أو المعروفة على نطاق واسع) لأشخاص خارج مجموعة كبار موظفي الإدارة (الفقرة 34(ج)) فيما يلي المبالغ المقدمة والمسددة خلال الفترة والرصيد القائم عند نهاية الفترة:			
اسم الفرد	المقدم	المسدد	الرصيد
الوزير	ي	ك	ل
السيد ج	م	ن	ع
السيدة هـ	ف	ص	ظ
الأحكام والشروط			
حصل الوزير على قرض بقيمة ي ريال سعودي، بسعر س % سنويًا، وهو أقل من سعر السوق بقيمة ص % . يبلغ أجل القرض ع من السنوات. يسمح إجمالي الرواتب المخصصة لموظفي المناصب العليا، السيد ز والسيدة ح، بأخذ قرض حكومي حتى ن من السنوات وبسعر ص % سنويًا لشراء سيارة.			
المكافآت والتعويضات المقدمة لأفراد العائلة المقربين لكبار موظفي الإدارة (الفقرة 34(ب))			
خلال فترة القوائم المالية، قَدِّمت الجهة مجموع مكافآت وتعويضات بقيمة و (ريال سعودي) للموظفين من أفراد العائلة المقربة لكبار موظفي الإدارة.			

دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية
الدراسة المرفقة بمعايير المحاسبة للقطاع العام 20 "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"
إصدار 2023م