

استاندارد حسابداری شماره 12

افشای اطلاعات اشخاص وابسته

(تجدید نظر شده 1386)

این استاندارد باید باتوجه به "مقدمه‌ای بر استانداردهای حسابداری" مطالعه و بکار گرفته شود.

هدف

1. هدف این استاندارد، تعیین الزامات افشا در صورتهای مالی واحد تجاری برای جلب نظر استفاده‌کنندگان به این امر است که وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری ممکن است تحت تأثیر وجود اشخاص وابسته، و معاملات و مانده حسابهای فیما بین قرار گرفته باشد.

دامنه کاربرد

2. این استاندارد باید در موارد زیر بکار گرفته شود:
الف. تشخیص روابط و معاملات با اشخاص وابسته،
ب. تشخیص مانده حسابهای فیما بین واحد تجاری و اشخاص وابسته آن،

تعاریف

6. اصطلاحات ذیل در این استاندارد با معانی مشخص زیر بکار رفته است:
شخص وابسته: یک شخص در صورتی وابسته به واحد تجاری است که:
الف. به‌طور مستقیم، یا غیرمستقیم از طریق یک یا چند واسطه:

1. واحد تجاری را کنترل کند،
2. در واحد تجاری نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد، یا
3. بر واحد تجاری کنترل مشترک داشته باشد.

ب. واحد تجاری وابسته آن واحد باشد

ج. مشارکت خاص آن واحد باشد،

د. از مدیران اصلی واحد تجاری یا واحد تجاری اصلی آن باشد،

ه . خویشاوند نزدیک اشخاص اشاره شده در بندهای " الف " یا " د " باشد.

هدف از افشای اطلاعات اشخاص وابسته

8 . رابطه با شخص وابسته می تواند بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری تأثیر داشته باشد. اشخاص وابسته ممکن است معاملاتی انجام دهند که اشخاص غیر وابسته انجام نمی دهند.

11 . در ارزیابی هرگونه رابطه احتمالی با اشخاص وابسته، به محتوای رابطه و نه صرفاً شکل قانونی آن توجه می شود.

افشا

13 . ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت در مورد شرکتهای سهامی مقرر می دارد که هیئت مدیره شرکت، گزارشی درخصوص معاملات با برخی اشخاص وابسته به اولین مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ارائه کند.

18 . در صورت انجام معاملات بین اشخاص وابسته، حداقل افشا باید شامل موارد زیر باشد:

الف. مبلغ معاملات،

ب . مانده حسابهای فیما بین، نحوه تسویه و نرخ سود تضمین شده،

ج . جزئیات هرگونه تضمین ارائه شده یا دریافت شده،

د . ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مربوط به مانده حسابهای فیما بین، و

ه . هزینه مطالبات سوخت شده و مشکوک الوصول طی دوره ناشی از معاملات با اشخاص وابسته.

تاریخ اجرا

25 . الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 1386/1/1 و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

مطابقت با استانداردهای بین‌المللی حسابداری

26. با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره 24 با عنوان افشای

اطلاعات اشخاص وابسته ویرایش 31 مارس 2004، به استثنای موارد زیر نیز رعایت می‌شود:

الف. افشای حقوق و مزایای مدیران، و

ب. واحدهای تجاری تحت کنترل دولت، درخصوص معاملات با سایر واحدهای

تجاری