

## צדדים קשורים

### נוסח משולב של גילוי דעת 29 (\*) (\*\*) - כפי שתוקן על ידי גילוי דעת 52

#### א. מ ב ו א

1. עיסקאות נקשרות או מבוצעות לעתים קרובות בין צדדים שאינם בלתי-תלויים זה בזה בגלל קשרים מסוימים ביניהם - להלן "צדדים קשורים". אלמלא קשרים אלה ייתכן שהעיסקאות היו נעשות באופן שונה.

השפעת העיסקאות בין "צדדים קשורים" על המצב הכספי או על השינויים בו או על התוצאות העיסקיות של הצדדים עשויה להיות בעלת משמעות.

2. גילוי דעת זה קובע:

- (1) הגדרה של "צדדים קשורים" לצורך גילוי דעת זה;
- (2) כללים לגילוי נאות העשוי לסייע בידי קורא הדוחות הכספיים בהבנת ההשפעה של העיסקאות בין "צדדים קשורים" על המצב הכספי והשינויים בו ועל התוצאות העיסקיות של כל צד מדווח;
- (3) *בוטל*<sup>א</sup>.

#### ב. "צדדים קשורים" - הגדרה

3. בדרך כלל ניתן לראות בצדדים "צדדים קשורים", כשלאחד מהם היכולת להשתמש, במישרין או בעקיפין, בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים לשליטתו או להשפעתו המהותית של צד שלישי. ברם הבחנה זו מופשטת ולכן קשה, אם לא בלתי אפשרי, מבחינה מעשית

(\*) נתקבל על ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיה מהימים 9 בדצמבר 1981, 30 בדצמבר 1981, 20 בינואר 1982 ו-30 ביוני 1982 ואושר לפירסום על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 8 בדצמבר 1982.

(\*\*) ג"ד זה כולל כללי חשבונאות ונוהלי ביקורת גם יחד. ג"ד 52 בדבר נוהלי ביקורת לגבי עיסקאות עם צדדים קשורים ביטל את הסעיפים (3), 11, 12, 13, 14, ו-15 של ג"ד 29 והותיר בו כללי חשבונאות. ג"ד 52 פורסם בחודש ספטמבר 1989.

א בוטל על ידי סעיף 15 לגילוי דעת 52. מהדורת תשרי התש"ע - ספטמבר 2009

להשתמש בה לשם קביעת קיומו של מצב של "צדדים קשורים".

4. "צדדים קשורים" לצורך גילוי דעת זה הם:

- (1) צדדים, שאחד מהם, במישרין או בעקיפין:
  - (א) מחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של הצד האחר או מכוח הצבעה בו או מהסמכות למנות בו מנהלים, או
  - (ב) רשאי למנות את המנהל הכללי, או
  - (ג) מכהן כמנהל או כמנהל כללי.
- (2) כל תאגיד, שצד, כאמור בסעיף משנה (1) של סעיף זה, מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.
- (3) בני זוג וקטיניהם.

### ג. גילוי עיסקאות עם "צדדים קשורים"

5. בדוחות הכספיים יינתן גילוי לעיסקאות עם "צדדים קשורים", שנעשו בתקופה שעליה ניתנו הדוחות, או קודם לכן ושהשתקפו או היו צריכות להשתקף באותם דוחות בשל השפעתן על המצב הכספי או השינויים בו או על התוצאות העיסקיות.
6. חילופי טובין או שירותים עם "צדדים קשורים" נחשבים, בדרך כלל, לעיסקאות בין "צדדים קשורים" גם אם לא קיבלו ביטוי חשבונאי.
7. נעשו עיסקאות עם "צדדים קשורים" ונעשו עיסקאות דומות עם צדדים שאינם "צדדים קשורים" בתנאים זהים, ראוי לגלות את העובדה. לא נעשו עיסקאות דומות עם צדדים שאינם "צדדים קשורים", אין זה ראוי לציין, שתנאי העיסקאות עם "הצדדים הקשורים" לא היו פחות טובים ממה שהיה מושג אילו נקשרו העיסקאות עם צדדים שאינם "צדדים קשורים".

8. היו פעילויותיו של הצד שניתן עליו דוח, תלויות בהיקף משמעותי בעסקים של צד אחר, יש לגלות ולהבהיר את התלות הכלכלית הקיימת, גם אם שני הצדדים אינם "צדדים קשורים".

9. צורת הגילוי והיקפו תלויים בנסיבות של כל מקרה. כמו- כן מן הראוי, שהגילוי ינוסח בתמציתיות כדי למנוע שנוסח הדוחות הכספיים יהיה מסורבל, מחמת הוספת מידע, בצורה ובכמות העלולות לעמעם את בהירותם של דוחות אלה ולהקשות על המשתמש בהם. לדוגמה, הגילוי של מכירות ל"צדדים קשורים" או של הלוואות למנהלים יינתן בסכומים כוללים, אולם הגילוי של עסקאות בעלות משמעות עם "צדדים קשורים" יינתן על בסיס נפרד.

10. בין היתר יינתן גילוי בדוחות הכספיים בדבר :

(1) השכר והמשכורת לחברי הדירקטוריון וההוצאות הנלוות להם, למעט סכומים המשתלמים בעד מילוי משרה.

(2) דמי ניהול, השתתפות בהוצאות, ריבית ופריטים אחרים דומים המשתלמים ל"צדדים קשורים" או המתקבלים מ"צדדים קשורים".

(3) עסקאות שלא במהלך העסקים הרגיל, שנעשו עם "צדדים קשורים", לרבות תיאור העיסקה, המחזור והתוצאה.

(4) עסקאות ללא תמורה, שנעשו עם "צדדים קשורים".

(5) הלוואות וערבויות, שניתנו ל"צדדים קשורים", לגבי היתרות, שהיו קיימות במשך תקופת הדוח, לרבות אלה שנסגרו לתאריך המאזן.

(6) היקפן של עסקאות בדרך העסקים הרגילה שנעשו עם "צדדים קשורים", אם הוא עולה על 10% מהמחזור הכללי (הכנסות, מכירות או קניות) לגבי כל ה"צדדים הקשורים" ביחד.

ד. נוהלי ביקורת לקביעת קיומם של "צדדים קשורים" ושל עיסקאות עם "צדדים קשורים"<sup>2</sup>

11 - 15<sup>2</sup> בוטלו.

ה. תחולה

16. גילוי דעת זה יחול על דוחות כספיים שייערכו ליום שלאחר 31 במארס 1983. יחד עם זאת מעודדת הלשכה את החלתו על דוחות כספיים שיוצאו לאחר פרסומו.

---

<sup>2</sup> בוטלו על ידי סעיף 15 לגילוי דעת 52.