

Тема 8. Операции между связанными сторонами

1. Определение и состав связанных сторон
2. Взаимоотношения связанных сторон
3. Раскрытие информации о связанных сторонах

1. Определение и состав связанных сторон

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» вступил в силу с 1 января 2005 года. Цель Стандарта состоит в том, чтобы обеспечить раскрытие такой информации в финансовой отчетности, которая необходима для привлечения внимания к возможному влиянию связанных с ней сторон, а также операций и непогашенных сальдо взаиморасчетов с такими сторонами на ее финансовое положение, прибыль или убыток.

Сторона считается **связанной** с компанией, если:

- 1) эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников:
 - контролирует компанию или контролируется ею, либо вместе с компанией является объектом совместного контроля (материнские, дочерние и родственные дочерние компании);
 - имеет долю в компании, обеспечивающую ей значительное влияние на эту компанию;
 - осуществляет совместный контроль над компанией.
- 2) является ассоциированной организацией компании;
- 3) представляет собой совместную деятельность, в которой компания является предпринимателем;
- 4) входит в состав ключевого управленческого персонала компании или ее материнской организации (главный управляющий персонал, лица, имеющие полномочия и несущие ответственность за планирование, управление и контроль отчитываемого предприятия);

5) является близким родственником любого лица, упоминаемого в пунктах (1) или (4);

б) является компанией, которая контролируется, совместно контролируется или испытывает значительное влияние со стороны любого лица, упоминаемого в (4) или (5), или значительное право голоса, в которой принадлежит, прямо или косвенно, любому такому лицу.

Ключевой управленческий персонал - это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельностью организации, в том числе любой (исполнительный или неисполнительный) директор такой компании.

Близкими родственниками являются те члены семьи частного лица, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо сами оказываться под его влиянием в процессе взаимодействия с организацией.

К ним могут быть отнесены:

- а) супруг(а) частного лица и дети;
- б) дети супруга (и) частного лица;
- в) иждивенцы частного лица или его супруга (и).

2. Взаимоотношения связанных сторон

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Взаимоотношения между связанными сторонами - обычное явление в коммерции и бизнесе. Так, организации часто осуществляют часть своей деятельности через дочерние организации, совместную деятельность и ассоциированные организации. В таких обстоятельствах воздействие организации на финансовую и операционную политику объекта инвестиций осуществляется в форме контроля, совместного контроля или значительного влияния.

Отношения со связанными сторонами способны влиять на прибыль или убыток, а также на финансовое положение организации. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не вступают несвязанные стороны. **Например**, организация, продающая товары своей материнской организации по себестоимости может отказать другому покупателю в поставке этих товаров на таких же условиях. Кроме того, операции между связанными сторонами не могут осуществляться в таких же объемах, как операции между несвязанными сторонами.

Прибыль или убыток и финансовое положение организации могут зависеть от взаимоотношений со связанными сторонами даже в отсутствие операций с ними. Влияние на операции, осуществляемые организацией с другими сторонами, может оказывать само существование таких взаимоотношений. **Например**, дочерняя организация может прервать отношения с торговым партнером после приобретения материнской компанией другой дочерней фирмы, занятой в той же сфере деятельности, что и бывший торговый партнер. И наоборот, одна сторона может воздержаться от действий из-за значительного влияния другой стороны - например, дочерняя организация может получить инструкции от своей материнской организации не проводить исследования и разработки.

По этим причинам, наличие информации об операциях связанных сторон, непогашенных сальдо взаиморасчетов и отношениях со связанными сторонами может повлиять на оценку деятельности организации пользователями финансовой отчетности, в том числе на оценку рисков и возможностей, с которыми предстоит иметь дело организации.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на организацию, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

Взаимоотношения между материнскими и дочерними организациями должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами. Организация обязана раскрывать наименование своей материнской организации, либо, если таковая отсутствует, наименование конечной контролирующей стороны. Если ни материнская организация, ни конечная контролирующая сторона не представляет финансовую отчетность, предназначенную для открытого доступа, необходимо указывать наименование самой старшей по иерархии материнской организации, которая такую отчетность предоставляет.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

Организация обязана раскрывать **размер вознаграждения**, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждой из следующих категорий:

- а) краткосрочных вознаграждений работникам;
- б) вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
- в) других долгосрочных вознаграждений;
- г) выходных пособий;
- д) выплаты на основе долевых инструментов.

Если между связанными сторонами осуществлялись операции, организация обязана раскрывать характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит, по крайней мере, следующая информация:

- 1. сумма осуществленных операций;
- 2. сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов и:
 - а) связанные с ними условия, в том числе обеспеченность и характер возмещения, предоставляемого при расчетах;
 - б) детальные сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- 3. резервы по сомнительным долгам, связанным с суммой непогашенных сальдо; и
- 4. расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, причитающихся к получению со связанных сторон.

Рассмотрим примеры операций, информация о которых **подлежит раскрытию**, если они осуществляются со связанной стороной:

- 1. закупки или продажи товаров (готовой или незавершенной продукции);
- 2. закупки или продажи имущества и других активов;
- 3. оказание или получение услуг;
- 4. аренда;

5. передача исследований и разработок;
6. передача АО финансовым соглашениям (в том числе кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме);
7. передача по лицензионным соглашениям;
8. предоставление гарантий или обеспечения;
9. погашение обязательств от лица другой организации, или организацией от лица другой стороны.

Предприятия, не считающиеся связанными сторонами:

- 1) два предприятия, имеющие общего директора, который не имеет возможности влиять на политику обоих предприятий в их взаимных деловых отношениях;
- 2) финансирующие компании;
- 3) профсоюзы;
- 4) государственные коммунальные службы;
- 5) государственные департаменты, агентства и учреждения в их обычных деловых отношениях с предприятием;
- 6) субъекты, с которыми предприятие осуществляет операции только на основе соответствующей экономической зависимости, такие как поставщики, заказчики, торговые агенты и другие.

Контрольные вопросы:

1. Какой стандарт МСФО определяет требования по раскрытию информации в финансовой отчетности о связанных сторонах?
2. На какие показатели деятельности компании влияют взаимоотношения связанных сторон?
3. Какая сторона считается связанной, и при каких обстоятельствах?
4. Какие предприятия, не считаются связанными сторонами?

