

МСФО (IAS) 24

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

МСФО (IAS) 24

- Первоначально принят в 1984 году.
- Пересмотрен в 1991, 1994 и 2003 годах.
- Наличие связанных сторон устанавливается, когда одна из сторон имеет возможность **контролировать** другую, или оказывать на нее **существенное влияние** в процессе принятия финансово-хозяйственных решений.
- При наличии отношений связанных сторон существует вероятность, что сделки не заключаются на общих условиях.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания, которая прямо или косвенно (через другие компании):

- контролируется отчитывающейся компанией, либо контролирует ее, либо находится вместе с отчитывающейся компанией под общим контролем третьей компании (материнские и дочерние компании);
- оказывает существенное влияние на отчитывающуюся компанию или наоборот (ассоциированные компании);
- совместно с другой компанией контролирует отчитывающуюся компанию или является совместно контролируемой компанией (компании в рамках совместной деятельности).

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Менеджмент отчитываемой компании или менеджмент ее материнской компании.
- Близкий родственник или член семьи любого физического лица, которое:
 - (а) контролирует, имеет существенное влияние или совместно контролирует отчитываемую компанию;
 - (б) входит в состав менеджмента отчитываемой компании или ее материнской компании.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Компания, которая контролируется, находится под существенным влиянием, совместным контролем физического лица, указанного в двух предыдущих пунктах.
- Пенсионные планы работников отчитывающейся компании или компании, являющейся ее связанной стороной.

КОМПАНИИ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, НЕ ВСЕГДА ЯВЛЯЮЩИЕСЯ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ:

- Кредиторы и займодавцы.
- Профсоюзы.
- Правительственные организации.
- Две компании только из-за факта наличия общего директора.
- Два участника совместной деятельности только из-за факта наличия контроля над совместно контролируемой компанией.
- Отдельный клиент или поставщик только из-за факта значительного объема операций с отчитывающейся компанией.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О МАТЕРИНСКОЙ И ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ

- Информация о материнской и дочерних компаниях приводится вне зависимости от наличия операций между ними в отчетном периоде. При отсутствии операций с компаниями Группы, отчитывающаяся компания приводит:
 - наименование материнской компании;
 - наименование материнской компании 1-го уровня (если непосредственно материнская компания не является материнской компанией 1-го уровня).

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О МАТЕРИНСКОЙ И ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ

- Если ни непосредственно материнская компания, ни материнская компания 1-го уровня не выпускают публичную отчетность, отчитывающаяся компания должна указать наименование наиболее старшей материнской компании, которая отчитывается публично.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О МЕНЕДЖМЕНТЕ

- Отчитывающаяся компания должна раскрывать информацию о компенсациях ключевому управленческому персоналу по следующим направлениям:
 - краткосрочные компенсационные выплаты;
 - выплаты после прекращения трудового договора (ухода с замещаемой должности);
 - прочие выплаты долгосрочного характера;
 - выплаты в связи с прекращением трудового договора;
 - выплаты по долевым инструментам.

СТРУКТУРА РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

- Информация по группам компаний
- Информация по видам операций
- Информация о характеристиках операций

СТРУКТУРИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВИДАМ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (УРОВЕНЬ I)

Виды субъектов, являющихся связанными сторонами:

- материнская компания;
- компании под совместным контролем или существенным влиянием отчитывающейся компании;
- дочерние и ассоциированные компании;
- совместно контролируемые компании с участием отчитывающейся компании;
- ключевой менеджмент компании или ее материнской компании;
- прочие связанные стороны.

СТРУКТУРИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВИДАМ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (УРОВЕНЬ II)

Информация по видам операций

- приобретение/продажа товаров, продукции, работ, услуг;
- приобретение/продажа недвижимости и прочих активов;
- предоставление/получение услуг;
- операции аренды;
- передача результатов НИОКР;
- операции по лицензионным соглашениям;
- операции финансового характера (предоставление/ получение заемных средств, вклады в оплату капитала);
- предоставление гарантий, поручительств, залога;
- погашение обязательств по поручению компании, или компанией по поручению другой компании.

РАСКРЫТИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (УРОВЕНЬ III)

Характеристики операций со связанными сторонами

- общая сумма операции;
- сальдо незавершенных расчетов на отчетную дату с указанием:
 - срока и условий погашения обязательства, характера ожидаемого от связанной стороны возмещения по операции;
 - условия предоставленных/ полученных гарантий.
- резерв по сомнительным долгам в отношении сальдо незавершенных расчетов;
- расходы, признанные в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО РАСКРЫТИЮ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

- Раскрытие операций со связанными сторонами, проведенных на общих условиях, допускается исключительно когда в отношении подобных условий отчитывающаяся компания может привести достаточные основания.
- Операции со сходной экономической сущностью могут быть приведены в агрегированном виде, за исключением случаев, когда раздельное их представление необходимо для понимания влияния операции со связанной стороной на финансовое положение отчитывающейся компании.