

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу согласно ПБУ 11/2008, которое должны применять все коммерческие компании независимо от формы собственности, кроме банков и некоторых МСП.

Что подразумевается под связанными сторонами и какую информацию о них нужно показать в отчете за год?

Понятие о связанных сторонах. Связанными сторонами признаются для фирмы: аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ; участники совместной деятельности; НПФ, обслуживающий данную организацию; связанные с ней другие организации.

Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию, когда отношения можно определить как «значительное влияние» или «контроль».

Значительное влияние на практике – это когда связанная сторона участвует в принятии решений организации. Например, участвует в уставном капитале или в наблюдательном совете.

Однако при этом она не контролирует компанию. Считается, что фирма контролирует другую организацию, если она имеет: более 50% общего количества голосов, приходящихся на ее голосующие акции или доли уставного капитала; право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, своей долей в этой организации; возможность определять решения, принимаемые организацией.

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными лицами (сторонами) признаются:

- аффилированные лица;
- лица, осуществляющие совместную деятельность, если одна из них составляет бухгалтерскую отчетность;
- юр. лицо, формирующее бухгалтерскую отчетность, и НПФ, действующий в интересах сотрудников такого юр. лица или иного

лица, признающегося связанной стороной юр. лица, формирующего бухгалтерскую отчетность

Обычно лицо имеет возможность влиять на решения другого лица при следующих условиях:

- за счет наличия свыше 50 процентов голосующих акций (долей) в уставном (складочном) капитале;
- при наличии права на свыше чем 20 процентов голосующих акций (долей) и возможности определять решения, принимаемые организацией.
- Как следует из п. 13 ПБУ 11/2008, если характер отношений в группе взаимосвязанных лиц отражается в бухгалтерской отчетности вне зависимости от наличия или отсутствия хозяйственных операций за конкретный период, такие сведения отдельным параграфом отражаются в пояснительной записке.

Ломбарды должны определить является ли учредитель связанным с ними лицом, если является, то отражают займы и все операции

Раскрывать информацию по группам

Пункт 10 ПБУ 11/2008 предписывает раскрывать информацию отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: основного хозяйственного общества (товарищества); дочерних организаций; преобладающих (участвующих) обществ; зависимых организаций; участников совместной деятельности; основного управленческого персонала организации.

Операции со связанными сторонами

Операциями со связанной стороной могут быть: приобретение и продажа товаров, работ, услуг; приобретение и продажа ОС и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; финансовые операции, включая предоставление займов; передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств; другие операции. Сведения нужно раскрывать по любым сделкам, даже если они безвозмездные.

В пояснениях к балансу раскрывается информация по каждой связанной стороне. Методы, которые использовались при определении цены сделок, описывать не нужно. Директор и управленческий персонал

Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал

Это генеральный директор и его заместители, члены правления, члены совета директоров и должностные лица компании, которые осуществляют планирование, руководство и контроль деятельности компании.

В пояснениях организация должна привести (п. 12 ПБУ 11/2008) суммы краткосрочных и долгосрочных вознаграждений, причитающихся этим людям.

Среди краткосрочных — подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетного периода зарплата вместе с зарплатными налогами, отпускные, оплата медицинского обслуживания и т.д.

Долгосрочные — подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты страховые и пенсионные платежи, дивиденды и др.

Ответы методолога на вопросы

Вопрос: Приложение 33. Надо ли заполнять, если не было связанных сторон?

Ответ: Согласно п. 3.21 613-П:

3.21. В случае если отдельной некредитной финансовой организацией не осуществляются операции с теми или иными видами активов (обязательства), таблицы или строки таблицы приложения 10 к настоящему Положению, связанные с такими активами (обязательствами), не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос: Надо ли показывать привлеченные займы в 33 приложении?

Ответ: Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал. Поэтому **надо показывать** все привлеченные займы от гендиректора.

Вопрос: Что означает в примечании 33 (табл.33.3) фраза: «В состав краткосрочных вознаграждений включаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ОЖИДАЕТСЯ до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны услуги»?

Ответ: Показывается зп за отчетный год и все налоги на зп и предстоящие выплаты, к-е были бы выплачены на отчетный год (премии и тп, пособия и другое) в срок выплаты которых 12 мес после отчетного года. Премия именно за отчетный год, т.е. решение о выплате принято в отчетном, а выплата в следующем (то же самое по пособиям).

Вопрос: В примечании 33 займы от учредителя по амортизированной стоимости заносите или по фактической?

Ответ: Согласно 613-П:

Порядок составления таблицы 33.1. и пояснений к ней

« 1. В таблице раскрываются остатки по операциям со связанными сторонами.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.»

В пояснении указано про остатки, это значит, что берем балансовые остатки, без учета амортизированной стоимости.

Вопрос: Первый пункт "Денежные средства" – он какие конкретно денежные средства означает?

Ответ: Денежные средства – надо смотреть раздел баланса и табл. 5.1.

Вопрос: Примечание 33. Если учредитель получает проценты по привлеченному займу это доходы или расходы?

Ответ: Показываются все операции со стороны ломбарда – то есть его доходы и его расходы. При выплате процентов, у ломбарда расходы.