

# Положение (стандарт) бухгалтерского учета 23 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

*Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 18 июня 2001 года № 303*

*Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 23 июня 2001 года под № 539/5730*

*(с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)*

## Общие положения

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 23 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (далее — Положение (стандарт) 23) определяет методологические принципы формирования информации об операциях связанных сторон и ее раскрытия в финансовой отчетности.

2. Нормы Положения (стандарта) 23 применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от форм собственности (кроме бюджетных учреждений) в отношении операций связанных сторон.

### 3. Связанными сторонами считаются:

3.1 предприятия, находящиеся под контролем или существенным влиянием других лиц;

3.2 предприятия и физические лица, которые прямо или опосредствованно осуществляют контроль над предприятием или существенно влияют на его деятельность, а также близкие члены семьи такого физического лица.

Перечень связанных сторон определяется предприятием, учитывая сущность отношений, а не только юридическую форму (превалирование сущности над формой). Отношения между связанными сторонами это, в частности, отношения: материнского (холдингового) и его дочерних предприятий; совместного предприятия и контрольных участников совместной деятельности; предприятия-инвестора и его ассоциированных предприятий; предприятия и физических лиц, осуществляющих контроль или имеющих существенное влияние на это предприятие, а также отношения этого предприятия с близкими членами семьи каждого такого физического лица; предприятия и его руководителя и других лиц, относящихся к ведущему управленческому персоналу предприятия, а также близких членов семьи таких лиц.

4. Термины, используемые в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

**Близкие члены семьи** — муж или жена и родственники (признанные таковыми в соответствии с законодательством) физического лица, являющегося связанной стороной, которые могут влиять или находятся под влиянием такого физического лица относительно принятия решений по финансовой, хозяйственной и коммерческой политике предприятия.

**Операции связанных сторон** — передача активов или обязательств одной связанной стороной другим связанным сторонам.

**Ведущий управленческий персонал** — персонал, ответственный за руководство, планирование и контролирование деятельности предприятия.

## **Операции связанных сторон**

**5. К операциям связанных сторон, в частности, относятся:**

5.1 приобретение или продажа готовой продукции (товаров, работ, услуг);

5.2 приобретение или продажа других активов;

5.3 операции по агентским соглашениям;

5.4 арендные операции;

5.5 операции по лицензионным соглашениям (передача объектов промышленной собственности и т. п.);

5.6 финансовые операции;

5.7 предоставление и получение гарантий и залогов;

5.8 операции с ведущим управленческим персоналом и с его близкими членами семьи.

**6. Оценка активов или обязательств в операциях связанных сторон осуществляется, в частности, следующими методами:**

6.1 сопоставимой неконтролируемой цены;

6.2 цены перепродажи;

6.3 «расходы плюс»;

6.4 балансовой стоимости.

7. По методу сопоставимой неконтролируемой цены применяется цена, которая определяется по цене на аналогичную готовую продукцию (товары, работы, услуги), реализуемую не связанному с продавцом покупателю при обычных условиях деятельности.

8. По методу цены перепродажи применяется цена готовой продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом соответствующей наценки.

9. По методу «расходы плюс» применяется цена, состоящая из себестоимости готовой продукции (товаров, работ, услуг), которую определяет продавец, и соответствующей наценки.

10. По методу балансовой стоимости оценка активов или обязательств осуществляется по балансовой стоимости, определяемой в соответствии с соответствующим положением (стандартом) бухгалтерского учета.

## **Раскрытие информации**

**11. В примечаниях к финансовой отчетности при наличии операций связанных сторон приводится следующая информация:**

11.1 характер отношений между связанными сторонами;

11.2 виды и объемы операций (сумма или доля в общем объеме) связанных сторон;

11.3 использованные методы оценки активов и обязательств в операциях связанных сторон;

11.4 суммы дебиторской и кредиторской задолженности по операциям связанных сторон.

12. Если одна связанная сторона осуществляет контроль или находится под контролем другой связанной стороны, то информация о характере отношений связанных сторон приводится независимо от наличия операций между ними.

**13. Информация, предусмотренная пунктом 11 Положения (стандарта) 23, может не приводиться в примечаниях к:**

13.1 консолидированной финансовой отчетности в отношении внутригрупповых операций;

13.2 финансовой отчетности материнского (холдингового) предприятия, если она обнародуется вместе с консолидированной финансовой отчетностью;

13.3 финансовой отчетности дочернего предприятия, являющегося юридическим лицом по законодательству Украины и находящегося в полной собственности материнского (холдингового) предприятия, которое также является юридическим лицом по законодательству Украины и обнародует консолидированную финансовую отчетность;

14. Информация об операциях с ассоциированными предприятиями, которые учитываются инвестором по методу участия в капитале, приводится в финансовой отчетности согласно пункту 11 Положения (стандарта) 23.

**15. В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация о полученных от предприятия ведущим управленческим персоналом:**

**15.1. Текущих выплатах.**

**15.2. Других долгосрочных выплатах.**

**15.3. Выплатах по окончании трудовой деятельности.**

**15.4. Выплатах при увольнении.**

**15.5. Платежах на основе акций.**

**15.6. Займах.**

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета в производственной сфере  
В. Пархоменко