

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «АФФИЛИРОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ДОГОВОРЫ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Директив ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность».

Цель

2. Цель настоящего стандарта состоит в установлении состава аффилированных сторон и видов сделок между ними, порядка отражения в бухгалтерском учете доли участия в простом товариществе, а также представления соответствующей информации в финансовых отчетах.

Сфера применения

3. Настоящий стандарт применяется всеми аффилированными сторонам, а также для отражения в бухгалтерском учете доли участия в простом товариществе.

Определения

4. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Совместная деятельность – деятельность (в виде совместной операции или совместного предприятия) совместно контролируемая двумя или большим числом сторон.

Договор простого товарищества – совместная деятельность в виде совместной операции, в рамках которой две или более стороны осуществляют экономическую деятельность под совместным контролем без образования юридического лица, распределяя между собой прибыль и убытки.

Контроль – способность управлять финансовой и операционной политиками субъекта или простого товарищества, с целью получения экономических выгод от их деятельности.

Совместный контроль – разделенный согласно договору контроль над хозяйственной деятельностью, который существует только тогда, когда принятие решений, связанных со значимой деятельностью, требуют единогласного одобрения сторон, обладающих совместным контролем.

Значительное влияние – возможность влиять на финансовые и операционные политики путем участия в уставном капитале субъекта в размере от 20% до 50% или другим образом, предусмотренным уставом или договором.

Аффилированные стороны – субъекты или физические лица, которые способны контролировать или контролируются, имеют значительное влияние или могут находиться под значительным влиянием другой стороны в финансовых и операционных политиках.

Финансовые политики – совокупность методов, средств и инструментов, посредством которых обеспечивается мобилизация, распределение и использование финансовых ресурсов для достижения эффективной деятельности субъекта путем принятия решений по финансированию, инвестированию и выплате дивидендов.

Операционные политики – способы реализации задач, установленных в стратегиях субъекта на операционном уровне, относительно: формирования цен, уровня запасов, объема продаж и т.д.

Аффилированные стороны и виды операций между ними

5. Связанной стороной является:

1) субъект, который прямо или косвенно контролирует другой субъект;

Пример 1. Субъект «А» владеет 80% уставного капитала субъекта «В». В свою очередь, субъект «В» владеет 58% уставного капитала субъекта «С».

По данным примера, аффилированными сторонами являются:

– субъекты «А» и «В», поскольку «А» обладает прямым контролем над субъектом «В»;

– субъекты «В» и «С», поскольку «В» обладает прямым контролем над субъектом «С»;

– субъекты «А» и «С», поскольку «С» косвенно контролируется субъектом «А», через субъект «В».

2) ассоциированный субъект – субъект, на финансовые и операционные политики которого оказывает значительное влияние другой субъект, но который не является ни дочерним, ни участником совместной деятельности.

Пример 2. *Субъект «С» владеет 28% акций субъекта «А».*

По данным примера, субъекты «С» и «А» являются аффилированными сторонами, поскольку субъект «С» оказывает значительное влияние на финансовые и операционные политики субъекта «А».

3) дочернее предприятие – субъект, контролируемый материнским предприятием (основным);

4) участники договора простого товарищества;

Пример 3. *Субъект «А» подписал с субъектом «D» договор простого товарищества на осуществление операций без совместных активов.*

По данным примера, аффилированными сторонами являются субъекты «А» и «D» в соответствии с договором простого товарищества.

5) субъект, который находится под контролем или совместным контролем физического лица и/или близкого члена семьи данного физического лица (например, родители, супруг/супруга и их дети);

Пример 4. *Физическое лицо владеет 30%, а его сын - 22% уставного капитала субъекта «А».*

По данным примера, аффилированными сторонами являются субъект «А» и указанные физические лица, поскольку они владеют более чем 50% уставного капитала субъекта и, следовательно, могут контролировать его финансовые и операционные политики.

б) физическое лицо или близкий член его семьи (родители, супруг/супруга и их дети), которое имеет значительное влияние на субъект или входит в состав ключевого управленческого персонала субъекта (например, член Совета субъекта, исполнительного органа, ревизионной комиссии или других руководящих органов) и таким образом участвует в управлении финансовыми и операционными политиками субъекта;

Пример 5. *Субъект «А» владеет 60% акций субъекта «В». Остальные 40% акций распределены между акционерами следующим образом: 10% владеет генеральный директор субъекта «В», а 30% владеет финансовый директор данного субъекта.*

По данным примера, аффилированными сторонами являются:

– субъекты «А» и «В», поскольку субъект «А» обладает контролем над субъектом «В»;

– генеральный директор субъекта «В» и субъект «В», поскольку генеральный директор входит в состав ключевого управленческого персонала;

– финансовый директор субъекта «В» и субъект «В», поскольку финансовый директор владеет 30% акций субъекта и оказывает существенное влияние на управление его финансовыми и операционными политиками.

б. Аффилированными сторонами не являются:

1) субъекты, у которых общий директор или другой член ключевого управленческого персонала, которые не контролируют и не оказывают влияния ни на одну из сторон;

Пример 6. *У субъектов «А» и «В» общий финансовый директор, который не владеет долями участия в их уставном капитале.*

По данным примера, указанные субъекты не считаются аффилированными сторонами, несмотря на то, что их директор является аффилированной стороной с каждым из них.

2) клиенты, поставщики, франчайзеры, дистрибьюторы и т.д., с которыми субъект осуществляет обычные экономические сделки, независимо от их объема;

3) другие юридические и физические субъекты, такие как: стороны, предоставляющие финансирование, кредиторы, профсоюзы, публичные учреждения и т.д. в процессе их обычных взаимоотношений.

Пример 7. *Субъект по микрофинансированию предоставляет субъекту заем в сумме 30 000 леев для хранения и переработки сельскохозяйственной продукции.*

По данным примера, независимо от объема и характера финансирования, субъект и субъект по микрофинансированию не являются аффилированными сторонами, поскольку субъект не осуществляет контроль над деятельностью субъекта и не оказывает значительного влияния на его финансовые и операционные политики.

7. Операции между аффилированными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между аффилированными сторонами и включают: закупку и/или продажу активов; оказание и/или получение услуг; передача/получение активов в лизинг (аренду, имущественный наем); предоставление/получение займов, финансирования и вкладов в уставный капитал; предоставление/получение гарантий; погашение обязательств от имени субъекта или субъектом от имени аффилированной стороны и т.д.

8. Сделки между аффилированными сторонами отражаются в учете отдельно, в таком же порядке, как и сделки с неаффилированными сторонами в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

9. Продажная стоимость (без НДС и акцизов) реализованных ценностей/оказанных услуг, отражается как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон или денежных средств и текущих доходов, а балансовая стоимость реализованных ценностей/оказанных услуг - как увеличение текущих расходов и уменьшение активов (затрат основной/вспомогательной деятельности).

Пример 8. Субъект «А» осуществляет контроль над субъектом «В» и реализует ему полуфабрикаты стоимостью 72 000 леев, себестоимость которых составляет 70 000 леев. Одновременно субъект «А» приобрел у субъекта «В» материалы, стоимостью 38 000 леев, себестоимость которых составляет 35 000 леев.

По данным примера, субъекты отражают в учете:

субъект «А»:

- продажную стоимость полуфабрикатов в сумме 72 000 леев - как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и текущих доходов;

- себестоимость проданных полуфабрикатов в сумме 70 000 леев - как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;

- стоимость приобретенных материалов в сумме 38 000 леев - как одновременное увеличение запасов и обязательств аффилированным сторонам;

субъект «В»:

- стоимость приобретенных полуфабрикатов в сумме 72 000 леев - как одновременное увеличение запасов и обязательств аффилированным сторонам;

- продажную стоимость материалов в сумме 38 000 леев - как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и текущих доходов;

- себестоимость проданных материалов в сумме 35 000 леев - как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов.

10. В рамках посреднических операций между субъектами - аффилированными сторонами (на основании доверенности, договора поручения, договора комиссии и т.д.) ценности, переданные/полученные для продажи, отражаются следующим образом:

1) в бухгалтерском учете субъекта, принявшего ценности для продажи (представителя, поверенного, комиссионера) - на соответствующем забалансовом счете;

2) в бухгалтерском учете субъекта, передавшего ценности для продажи (представителя, поверенного, комитента) - на отдельном субсчете соответствующего балансового счета.

Доходы и расходы аффилированных сторон признаются и отражаются в учете по мере продажи ценностей, переданных для продажи третьим лицам.

Пример 9. Субъекты «А» и «В» являются аффилированными сторонами. 15.10.201X года в соответствии с договором комиссии, субъект «А» получил от субъекта «В» товары стоимостью 100 000 леев, комиссионное вознаграждение составляет 10 000 леев. Товары были проданы третьим лицам 22.10.201X года, а окончательный расчет с комиссионером был осуществлен 5.11.201X года.

По данным примера, субъект «А» отражает в учете:

в октябре 201X года:

- стоимость товаров, полученных от субъекта «В» для последующей продажи, в сумме 100 000 леев - как регистрацию на забалансовом счете (увеличение стоимости полученных запасов);
- денежные средства, полученные от продажи товаров третьим лицам в сумме 100 000 леев - как одновременное увеличение денежных средств и обязательств аффилированным сторонам (субъект «В»);
- комиссионное вознаграждение, начисленное в соответствии с договором комиссии в сумме 10 000 леев - как одновременное увеличение дебиторской задолженности и текущих доходов;
- стоимость товаров, проданных третьим лицам в сумме 100 000 леев - как списание с забалансового счета (уменьшение стоимости проданных запасов);

в ноябре 201X года:

- погашение обязательства перед субъектом «В» за проданные товары в сумме 100 000 леев – как одновременное уменьшение обязательств аффилированным сторонам и денежных средств;
- комиссионное вознаграждение, полученное от комитента в сумме 10 000 леев - как увеличение денежных средств и уменьшение текущей дебиторской задолженности.

11. В случае, если одна из аффилированных сторон принимает на себя обязательства другой стороны, осуществление расчетов отражается в учете следующим образом:

1) у аффилированной стороны, принявшей на себя обязательства – как увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и уменьшение денежных средств, других активов или увеличение текущих обязательств;

2) у другой аффилированной стороны – как увеличение дебиторской задолженности или уменьшение текущих обязательств и увеличение обязательств аффилированным сторонам.

Пример 10. Субъекты «В» и «С» являются аффилированными сторонами. Из-за отсутствия денежных средств у субъекта «С», субъект «В», выступив в роли гаранта, 25 февраля 201X года перечислил поставщику от имени аффилированной стороны «С» аванс в сумме 50 000 леев. 3 марта 201X года субъект «С» погасил долг перед субъектом «В».

По данным примера, субъекты отражают в учете:

субъект «В»:

– перечисление аванса от имени аффилированной стороны, в сумме 50 000 леев - как увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и уменьшение денежных средств;

– погашение дебиторской задолженности аффилированных сторон в сумме 50 000 леев - как увеличение денежных средств и уменьшение дебиторской задолженности аффилированных сторон;

субъект «С»:

– признание аванса, предоставленного аффилированной стороной в сумме 50 000 леев - как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и обязательств аффилированным сторонам;

– погашение обязательств аффилированным сторонам в сумме 50 000 леев - как одновременное уменьшение обязательств аффилированным сторонам и денежных средств.

Договоры простого товарищества

Общие положения

12. Договор простого товарищества устанавливает вид деятельности, осуществляемой участниками, права на активы и обязательства, связанные с деятельностью, а также другие обязательные элементы, предусмотренные законодательством.

13. Вклады участников при создании простого товарищества имеют форму экономических ценностей, находящихся в их владении, включая их имущественные права.

14. Собственное имущество, вложенное участниками, и ценности, произведенные в рамках деятельности простого товарищества, а также совместно полученные доходы, признаются общей собственностью участников, если договором не предусмотрено иное.

15. В рамках деятельности простого товарищества участники признают доходы, расходы и финансовые результаты (прибыль/убытки) пропорционально долям участия в деятельности простого товарищества, если договором не предусмотрено иное.

16. Руководство простого товарищества доверяется одному участнику, именуемому участник-руководитель, или всем участникам, уполномоченным представлять товарищество за его пределами.

17. Независимо от порядка ведения бухгалтерского учета простое товарищество не составляет и не представляет финансовые отчеты.

18. Бухгалтерский учет простого товарищества зависит от характера осуществляемых операций:

- 1) без совместных активов; или
- 2) с совместными активами.

Бухгалтерский учет операций без совместных активов

19. Бухгалтерский учет операций без совместных активов может вестись:

- 1) участником-руководителем, назначенным в соответствии с договором простого товарищества; или
- 2) каждым участником.

20. При осуществлении операций без совместных активов, каждый участник, осуществляя определенный этап процесса производства продукции/оказания услуг, реализации товаров, использует собственные активы и своих работников, несет собственные расходы и выполняет принятые на себя обязательства.

Например, сельскохозяйственное предприятие и консервный завод заключили договор простого товарищества по совместному производству яблочного сока. Каждый из участников несет собственные расходы и получает часть доходов от продажи сока, определенную в соответствии с положениями договора.

21. Доход, полученный в результате деятельности простого товарищества без совместных активов, и совместно понесенные расходы, произведенные ценности или финансовые результаты этой деятельности, распределяется между участниками в порядке, предусмотренном в договоре простого товарищества.

22. Бухгалтерский учет операций без совместных активов ведется отдельно каждым из участников договора простого товарищества, на отдельных аналитических субсчетах, отражая относящиеся расходы, доходы, дебиторскую задолженность и обязательства в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

23. В конце отчетного периода или на другую дату, установленную договором, каждый участник, на основании протокола или иного документа, предусмотренного договором, передает участнику-руководителю или всем участникам информацию о расходах, доходах, дебиторской задолженности и обязательствах, относящихся к контролируемым операциям без совместных активов.

24. Результаты осуществления операций без совместных активов могут распределяться между участниками на основе:

- 1) дохода от продаж;
- 2) финансового результата; или
- 3) иным способом, предусмотренным в договоре простого товарищества.

25. В случае распределения дохода от продаж, полученного в результате осуществления операций без совместных активов, доля доходов каждого участника простого товарищества определяется как произведение доходов от продаж и доли каждого участника. В этом случае доходы, расходы, ценности или финансовые результаты, относящиеся к деятельности простого товарищества, учитываются каждым участником или участником-руководителем.

Пример 11. Субъекты «А» и «В» заключили на 2 года договор простого товарищества без совместных активов с целью переработки винограда в виноматериалы. По договору простого товарищества субъекты имеют следующие обязательства:

– субъект «А» вносит в качестве вклада в деятельность простого товарищества сырье (виноград) и несет собственные расходы, связанные с выращиванием и транспортировкой винограда субъекту «В»;

– субъект «В» организует переработку винограда и несет все затраты, связанные с его переработкой (материалы, заработная плата, амортизация и т.д.) и расходы на реализацию виноматериалов.

Договор простого товарищества предусматривает распределение доходов от продажи виноматериала следующим образом: субъекту «А» - 45% и субъекту «В» - 55%.

В 201X году субъект «А» передал субъекту «В» на переработку 1 000 тонн винограда стоимостью 3 000 леев/тонна. Из полученного винограда субъект «В» изготовил 61 290 дкл. виноматериала стоимостью 85 леев/дкл. Расходы на реализацию, оказанные третьими лицами составили 137 350 леев. В первый год совместной деятельности, субъект «В» продал 40% произведенного объема, по цене 120 леев/дкл. с полной оплатой доли субъекта «А».

Договором простого товарищества субъект «В» назначен в качестве участника-руководителя.

По данным примера, субъекты в 201X году отражают в учете:

субъект «А»:

- стоимость винограда, переданного субъекту «В» (внутренняя бухгалтерская запись по учету запасов) в сумме 3 000 000 леев (1 000 тонн x 3000 леев/тонна) – как увеличение запасов, переданных на переработку, и уменьшение остатка запасов винограда;

- текущие доходы от осуществляемых операций без совместных активов (от продажи виноматериала) в сумме 1 323 864 леев (2 941 920 леев x 45%) – как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и текущих доходов;

- себестоимость продаж от осуществляемых операций без совместных активов в сумме 1 200 000 леев (3 000 000 леев x 40%) – как увеличение себестоимости продаж и уменьшение стоимости запасов, переданных на переработку;

- денежные средства, полученные от операций, осуществляемых без совместных активов, в сумме 1 323 864 леев – как увеличение денежных средств и уменьшение дебиторской задолженности аффилированных сторон.

субъект «В»:

- стоимость винограда, полученного от субъекта «А» в сумме 3 000 000 леев – как запасы на забалансовом счете (увеличение стоимости полученных запасов);

- затраты на производство виноматериала в сумме 2 209 650 леев (61 290 дкл. x 85 леев – 3 000 000 леев) – как увеличение производственных затрат и уменьшение стоимости запасов, увеличение текущих обязательств, амортизации долгосрочных активов и т.д.;

- стоимость винограда, израсходованного для производства виноматериала в размере 3 000 000 леев – как списание с забалансового счета (уменьшение стоимости израсходованных запасов);

- стоимость произведенного виноматериала в сумме 2 209 650 леев – как увеличение запасов и уменьшение производственных затрат;

- продажная стоимость произведенного виноматериала в сумме 2 941 920 леев [(61 290 дкл. x 120 леев) x 40%] – как увеличение текущей дебиторской задолженности и одновременное увеличение текущих обязательств аффилированным сторонам в сумме 1 323 864 леев (2 941 920 леев x 45%) и текущих доходов в сумме 1 618 056 леев (2 941 920 леев x 55%);

- себестоимость продаж от операций, осуществляемых без совместных активов, в сумме 883 860 леев (2 209 650 леев x 40%) – как увеличение себестоимости продаж и уменьшение запасов;

- расходы на реализацию виноматериала в сумме 137 350 леев – как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств;

- денежные средства, полученные от покупателей в сумме 2 941 920 леев – как увеличение денежных средств и уменьшение текущей дебиторской задолженности;

- денежные средства, перечисленные субъекту «А» в сумме 1 323 864 леев – как одновременное уменьшение обязательств аффилированным сторонам и денежных средств.

В конце отчетного периода субъект «В», как участник-руководитель, представляет следующую информацию относительно операций, осуществляемых без совместных активов:

Таблица 1

Информация о результатах операций, осуществляемых без совместных активов за 201X год

| № п/п | Показатели | Сумма, леев | | |
|----------|--|-------------|-----------------------|-----------|
| | | Всего | в том числе, субъект: | |
| | | | «А» - 45% | «В» - 55% |
| 1. | Доходы от продаж | 2 941 920 | 1 323 864 | 1 618 056 |
| 2. | Себестоимость продаж | 2 083 860 | 1 200 000 | 883 860 |
| 3. | Валовая прибыль (стр.1 – стр.2) | 858 060 | 123 864 | 734 196 |
| 4. | Расходы на реализацию | 137 350 | x | 137 350 |
| 5. | Результат (прибыль) от операций, осуществляемых без совместных активов (стр.3 – стр.4) | 720 710 | 123 864 | 596 846 |

26. При распределении финансового результата, полученного в результате осуществления операций без совместных активов, доля финансового результата каждого участника простого товарищества определяется как произведение величины финансового результата и соответствующей доли участия. В этом случае доходы, расходы, ценности и финансовый результат отражаются, как правило, в бухгалтерском учете участника-руководителя.

Пример 12. Используя данные примера 11, предположим, что договор простого товарищества предусматривает распределение прибыли, полученной в результате осуществления операций без совместных активов в пропорции: субъект «А» - 45% и субъект «В» - 55%.

По данным примера, доля субъекта «А» в прибыли, полученной в результате осуществления операций без совместных активов, составляет - 324 319,5 лея (720 710 леев x 45%), а субъекта «В» - 396 390,5 лея (720 710 леев x 55%).

В 201X году субъекты отражают в учете:

субъект «А»:

- себестоимость винограда, переданного субъекту «В» для производства виноматериала в сумме 3 000 000 леев – как увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и уменьшение запасов;

- доля в прибыли, полученной в результате осуществления операций без совместных активов, в сумме 324 319,5 лея [(2 941 920 леев – 2 083 860 леев - 137 350 леев) x 45%] – как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и текущих доходов;

- денежные средства, полученные от субъекта «В» в сумме 1 524 319,5 лея [(3 000 000 леев x 40%) + 324 319,5 лея] – как увеличение денежных средств и уменьшение дебиторской задолженности аффилированных сторон.

субъект «В»:

- стоимость винограда, полученного от субъекта «А», в сумме 3 000 000 леев – как одновременное увеличение запасов и текущих обязательств аффилированным сторонам;

- стоимость винограда, использованного для изготовления виноматериала, в сумме 3 000 000 леев – как увеличение производственных затрат и уменьшение запасов;

- затраты по производству виноматериала в сумме 2 209 650 леев (61290 дкл x 85 леев – 3 000 000 леев) – как одновременное увеличение производственных затрат и текущих обязательств, амортизации долгосрочных активов и т.д.;

- себестоимость произведенного виноматериала в сумме 5 209 650 леев (2 209 650 леев + 3 000 000 леев) – как увеличение запасов и уменьшение производственных затрат;

- продажная стоимость произведенного виноматериала в сумме 2 941 920 леев [(61 290 дкл x 120 леев) x 40%] – как одновременное увеличение дебиторской задолженности и текущих доходов;

- себестоимость продаж готового продукта, полученного в результате осуществления операций без совместных активов, в сумме 2 083 860 леев (5 209 650 леев x 40%) - как увеличение себестоимости продаж и уменьшение запасов;
- расходы на реализацию в сумме 137 350 леев - как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств;
- денежные средства, полученные от покупателей, в сумме 2 941 920 леев (61 290 дкл. x 120 леев x 40%) - как увеличение денежных средств и уменьшение текущей дебиторской задолженности;
- списание доходов на финансовый результат в сумме 2 941 920 леев - как уменьшение текущих доходов и увеличение финансового результата;
- списание расходов на финансовый результат в сумме 2 221 210 леев (2 083 860 леев + 137 350 леев) – как одновременное уменьшение финансового результата и текущих расходов;
- доля субъекта «А» в прибыли, полученной в результате осуществления операций без совместных активов, в сумме 324 319,5 лея [(2 941 920 леев – 2 221 210 леев) x 45%] – как уменьшение финансового результата и увеличение обязательств аффилированным сторонам;
- денежные средства, перечисленные субъекту «А» в сумме 1 524 319,5 лея [(3 000 000 леев x 40%) + 324 319,5 лея] – как одновременное уменьшение обязательств аффилированным сторонам и денежных средств.

Бухгалтерский учет операций с совместными активами

27. Деятельность простого товарищества с совместными активами предусматривает совместное владение и совместный контроль участников над активами, вложенными или приобретенными для общих целей, включая получение экономической выгоды.

28. Бухгалтерский учет операций с совместными активами ведется участником-руководителем, который несет ответственность за исполнение налоговых обязательств по данным операциям.

29. В конце отчетного периода (или иной даты, предусмотренной договором) участник-руководитель составляет протокол распределения доходов, расходов или финансовых результатов, полученных от использования совместно контролируемых активов в соответствии с долей участия каждого участника.

30. Результаты деятельности простого товарищества с совместными активами распределяются между участниками в соответствии с положениями пунктов 24-26 настоящего стандарта.

Пример 13. Субъекты «А» и «В» в 201X году приобрели технологическое оборудование на сумму 1 500 000 леев, сроком эксплуатации 10 лет. В 201X+1 году субъекты заключили договор простого товарищества о совместном владении и управлении этим активом, предназначенным для передачи в операционный лизинг сроком на один год. В соответствии с договором простого товарищества участники владеют соответственно 55% и 45% от стоимости оборудования. По договору простого товарищества участником-руководителем назначен участник «А», который ведет учет всех операций, связанных с совместно контролируемыми активами.

В течении отчетного периода расходы на управление оборудованием составили 162 000 леев, из которых 90 000 леев - расходы на текущее техническое обслуживание, 37 000 леев – на страхование оборудования и 35 000 леев - прочие текущие расходы. Годовой доход от передачи оборудования в операционный лизинг составляет 450 000 леев. В соответствии с договором, финансовый результат, полученный от передачи оборудования в операционный лизинг, распределяется пропорционально средствам, вложенным участниками на момент его приобретения.

По данным примера, субъекты отражают в учете:

участник-руководитель «А»:

- доля участия участника «В» в сумме 675 000 леев (1 500 000 леев x 45%) - как одновременное увеличение денежных средств и долгосрочных обязательств;
- приобретение технологического оборудования в сумме 1 500 000 леев - как одновременное увеличение долгосрочных материальных активов и текущих обязательств;

- амортизация технологического оборудования в сумме 1 500 000 леев (1 500 000 леев : 10 лет) - как одновременное увеличение текущих расходов и амортизации основных средств;
- расходы на текущее техническое обслуживание в сумме 90 000 леев – как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств;
- расходы по страхованию актива и прочие текущие расходы в сумме 72 000 леев (37 000 леев + 35 000 леев) - как одновременное увеличение текущих расходов и текущих обязательств;
- доход, полученный от передачи оборудования в операционный лизинг в сумме 450 000 леев - как одновременное увеличение дебиторской задолженности и текущих доходов;
- денежные средства, полученные от клиентов в сумме 450 000 леев - как увеличение денежных средств и уменьшение текущей дебиторской задолженности;
- списание доходов на финансовый результат в сумме 450 000 леев - как уменьшение текущих доходов и увеличение финансового результата;
- списание расходов на финансовый результат в сумме 312 000 леев (162 000 леев + 150 000 леев) - как одновременное уменьшение финансового результата и текущих расходов;
- доля участия в прибыли, полученной от операций с совместными активами, в сумме 62 100 леев $[(450\ 000\ \text{леев} - 312\ 000\ \text{леев}) \times 45\%]$ – как уменьшение финансового результата и увеличения обязательств аффилированным сторонам;
- денежные средства, перечисленные субъекту «В» в сумме 62 100 леев - как одновременное уменьшение обязательств аффилированным сторонам и денежных средств.

субъект «В»:

- денежные средства, перечисленные для приобретения технологического оборудования в сумме 675 000 леев (1 500 000 x 45%) - как увеличение долгосрочной дебиторской задолженности и уменьшение денежных средств;
- доля участия в прибыли от операций с совместными активами в сумме 62 100 леев $[(450\ 000\ \text{леев} - 312\ 000\ \text{леев}) \times 45\%]$ - как одновременное увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон и текущих доходов;
- денежные средства, полученные от субъекта «А» в сумме 62 100 леев – как увеличение денежных средств и уменьшение дебиторской задолженности аффилированных сторон.

Раскрытие информации

31. В финансовых отчетах субъект раскрывает, как минимум, следующие информации:

1) аффилированные стороны:

- остаток дебиторской задолженности, инвестиций и обязательств, относящихся к аффилированным сторонам на начало и конец отчетного периода;
- характер, объем, сроки и условия проведения операций между аффилированными сторонами;
- предоставленные и полученные гарантии;
- расходы, признанные в течение текущего отчетного периода относительно безнадежной дебиторской задолженности аффилированных сторон, в том числе оценочные резервы по безнадежной дебиторской задолженности;
- компенсации ключевому управленческому персоналу в виде основной и дополнительной заработной платы, иные виды стимулирующих и компенсационных выплат, вознаграждения по окончании трудового договора и т.д.

2) участие в простом товариществе:

- балансовая стоимость собственных активов и обязательств, относящихся к операциям без совместных активов;
- способ введения бухгалтерского учета операций простого товарищества;
- понесенные расходы и доходы или финансовые результаты, полученные в результате деятельности простого товарищества;
- доля субъекта в совместных активах, классифицированных в соответствии с их характерными признаками;
- доля субъекта в различных обязательствах и расходах, понесенных совместно;

– финансовый результат, полученный от использования доли субъекта в совместных активах.

Переходные положения

32. Настоящий стандарт применяется начиная даты вступления в силу.

Дата вступления в силу

33. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.