



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСС® 24 Оповестяване на свързани лица



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 24 Оповестяване на свързани лица

Въведение

Едно предприятие може да стане партньор с други предприятия в своята търговска дейност. Субектите могат да участват в търговски дейности със своите свързани лица. Тези дейности могат да се извършват в полза на което и да е от предприятията в групата. Осъществяваната по този начин търговска дейност влияе положително върху финансовото състояние и резултатите на единия субект, а на другия - отрицателно. Дори ако свързаните предприятия не извършват търговски дейности помежду си, предприятие, което има контрол или значително влияние, може да повлияе на финансовите и оперативни политики на други предприятия. Поради наличието на тези възможности, потребителите на финансови отчети трябва да бъдат информирани за свързаните лица на предприятията, когато вземат своите решения.

Целта на този казус е да се обсъди кои са свързаните лица, какво е сделка със свързани лица и коя информация за свързани лица и сделки със свързани лица трябва да бъде оповестена във финансовите отчети.

Информация за казуса

Фирма Стайлиш е основана в Истанбул през 1985 г. Тя е производител на конфекция. Благодарение на висококачествения имидж на марката, предприятието се разраства бързо. То има много офиси и шоуруми и се търгува публично от 2015 г.

Алфред Стайлиш притежава 55% от акциите на Стайлиш АД и е неин основател. Той е ръководител на борда на директорите на предприятието. Алфред Стайлиш притежава 80% от фирма Fabloth, която е производител на платове.

25% от акциите на Стайлиш АД са собственост на Мүүн Стайлиш - дъщеря на Алфред Стайлиш. Въпреки усиленото настояване на баща си, тя не иска да бъде част от семейния бизнес и получава бакалавърска степен по история на изкуството. Тя основава собствено предприятие Мүүнстайл през 2010 г. и предоставя консултантски услуги на частни колекции, галерии и художници.

Управителният съвет на Стайлиш АД се състои от 5 члена. Трима от тези членове са независими. Един от независимите членове на борда, Алиша Шайн, е независим директор на фирма Тайгър.

Стайлиш АД има две дъщерни дружества и едно асоциирано дружество. Имената на тези компании и процента на собствения им капитал притежаван от Стайлиш АД са дадени в следната таблица.

| Име | Процент собственост на Стайлиш АД |
|--------------|-----------------------------------|
| Stylish-holl | 65% |
| Stylish-ing | 57% |
| Carnagy | 30% |

Стайлиш АД купува платове от фирма Fabloth от 2017 г. През 202X г. е закупила платове на обща стойност 100 000 BE. В края на 202X г. Стайлиш АД дължи 20 000 BE на Fabloth.

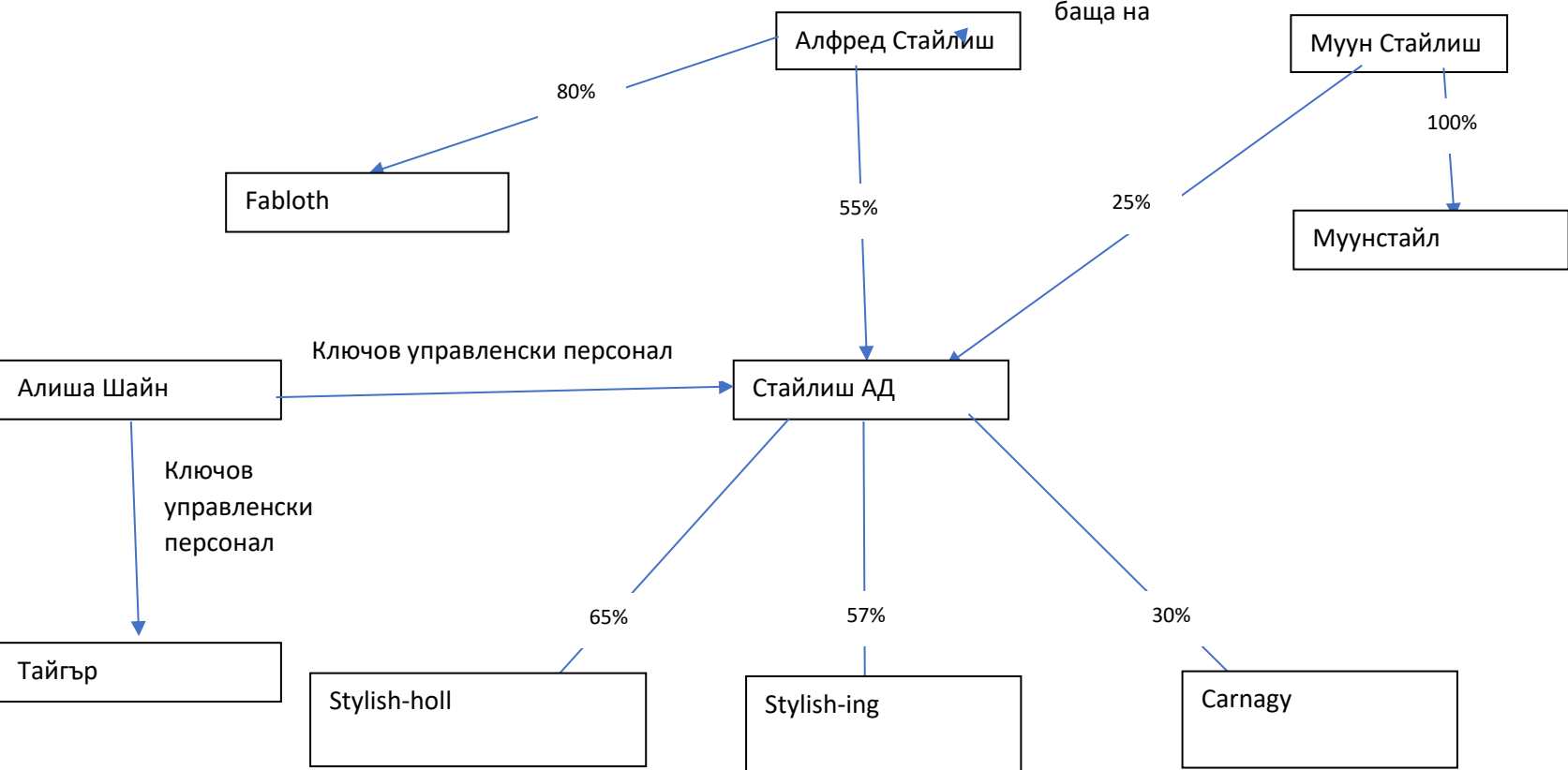
Стайлиш АД е продала стоки на стойност 250 000 BE на Stylish-holl. В края на годината Stylish-holl все още дължи на Стайлиш АД плащания на стойност 25 000 BE за стоките. Стайлиш АД се съмнява че дължимите плащания ще бъдат извършени поради влошаващото се финансово състояние на Stylish-holl.

Въпроси за дискусия:

Обяснете отношенията на свързани лица и сделките, които трябва да се оповестят във финансовите отчети на Стайлиш АД.

1. Обяснете отношенията на свързани лица
2. Посочете сделките, които трябва да се оповестят във финансовите отчети на Стайлиш АД.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 24 Оповестяване на свързани лица



Алфред Стайлиш, основателят на Стайлиш АД, притежава 55% от предприятието. Той контролира Стайлиш АД и следователно е свързано лице с предприятието.

Муун Стайлиш, която е дъщеря на Алфред Стайлиш, притежава 25% от Стайлиш АД. Тя има значително влияние върху Стайлиш АД. Така тя е свързано лице с компанията. Муун Стайлиш би била свързано лице, дори и да няма значително влияние върху Стайлиш АД, защото тя е близък член на семейството на Алфред Стайлиш, който контролира Стайлиш АД.

Алфред Стайлиш контролира както Стайлиш АД, така и фирма Fabloth. По този начин Стайлиш АД и Fabloth са свързани лица.

Фирма Муунстайл и Стайлиш АД са свързани лица, тъй като Муун Стайлиш има значително влияние върху Стайлиш АД и има контрол над Муунстайл. Освен това Муун Стайлиш е дъщеря (близък член на семейството) на Алфред Стайлиш, който контролира Стайлиш АД.

Алиша Шайн е свързано лице със Стайлиш АД, тъй като тя е ключовият управленски персонал на Стайлиш АД. В същото време тя е ключов управленски персонал на фирма Тайгър. Тайгър и Стайлиш АД не са свързани лица, тъй като имат само общ управленски персонал.

Стайлиш АД притежава 65% от Stylish-holl и 57% от Stylish-ing. Те са дъщерни предприятия на Стайлиш АД. По този начин Stylish-holl и Stylish-ing са свързани лица със Стайлиш АД.

Стайлиш АД притежава 30% от фирма Carnagy. Carnagy е асоциирано предприятие на Стайлиш АД и следователно Carnagy и Стайлиш АД са свързани лица.

Във финансовите отчети на Стайлиш АД трябва да бъдат оповестени всички свързани лица, които са посочени по-горе. И трябва да се оповести общата сума на възнагражденията, изплатени на ключовия управленски персонал. Освен това, предприятията трябва също да предоставят информация за сделки със свързани лица в своите финансови отчети. В този контекст:

Разкриване на информацията относно сделки между Стайлиш АД и Fabloth:

Сума на сделката: 100 000 BE

Дължим остатък: 20 000 BE

Оповестяване на информацията за сделка между Стайлиш АД и Stylish-holl:

Сума на сделката: 250 000 BE

Дължим остатък: 25 000 BE

Провизия за съмнително плащане: 25 000 BE