

第六节 财务报表附注披露

例如，张三是 A 企业的主要投资者，则 A 企业与张三构成关联方关系。

例如，A 企业的主要投资者张三的儿子与 A 企业构成关联方关系。

例如，A 企业的总经理与 A 企业构成关联方关系。

例如，A 企业的总经理的儿子与 A 企业构成关联方关系。

②企业与人之间存在关联关系	主要投资者个人	(1) 该企业的主要投资者个人。
		(2) 关系密切的家庭成员。
	关键管理人员	(1) 该企业或其母公司的关键管理人员。
		(2) 关系密切的家庭成员。

主要投资者个人	是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的 个人投资者 。
关键管理人员	主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等。
关系密切的家庭成员	父母、配偶、兄弟、姐妹和子女等。

③企业间接与企业之间存在关联关系	主要投资者个人	(1) 该企业主要投资者个人控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。 例如，A 企业的主要投资者 H 拥有 B 企业 60% 的表决权资本并控制 B 企业，则 A 企业和 B 企业存在关联方关系。
		(2) 关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。 例如，A 企业的主要投资者 Y 的妻子拥有 B 企业 60% 的表决权资本并控制 B 企业，则 A 企业和 B 企业存在关联方关系。
	关键管理人员	(1) 该企业关键管理人员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。例如，A 企业的关键管理人员 H 控制了 B 企业，则 A 企业和 B 企业存在关联方关系。
		(2) 关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。例如，A 企业的财务总监 Y 的妻子控制了 B 企业，则 A 企业和 B 企业存在关联方关系。

④其他构成关联方情况	<ol style="list-style-type: none"> 1. 企业与该企业设立的企业年金基金，也构成关联方关系。 2. 企业与为该企业提供关键管理人员服务的提供方。
------------	---

该企业关键管理人员	(1) 服务 接受方 在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露。服
-----------	--

提供服务的提供方与服务接受方	<p>务接受方可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬，但应当披露其接受服务而应支付的金额。</p> <p>(2) 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理服务就将其认定为关联方，而应当按照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》判断双方是否构成关联方并进行相应的会计处理。</p>
----------------	---

⑤不构成关联方关系情况	<ol style="list-style-type: none"> 1. 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。 2. 与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。 3. 仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。 4. 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
-------------	--

(二) 关联方交易的类型：

(1) 购买或销售商品；(2) 购买或销售除商品以外的其他资产；(3) 提供或接受劳务；(4) 担保；(5) 提供资金（贷款或股权投资）；(6) 租赁；(7) 代理；(8) 研究与开发项目的转移；(9) 许可协议；(10) 代表企业或由企业代表另一方进行债务结算；(11) 关键管理人员薪酬。

(三) 关联方的披露：

(1) 企业无论是否发生关联方交易，均应当在附注中披露与该企业之间存在直接控制关系的母公司和子公司有关的信息。

(2) 企业与关联方发生关联方交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。

(3) 对外提供合并财务报表的，对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露。

【多选题】不考虑其他因素，下列单位和个人中属于甲公司关联方的有（ ）。

- A. 甲公司的联营企业
- B. 甲公司控股股东的财务总监
- C. 甲公司的合营企业的另一合营方
- D. 持有甲公司 5% 股权且向甲公司派有一名董事的股东

答案：ABD

解析：选项 C，与该企业共同控制合营企业的合营方之间，通常不构成关联方关系。

【单选题】在不考虑其他因素的情况下，下列各项中，不属于甲公司关联方的是（ ）。

- A. 甲公司总经理的儿子控制的乙公司
- B. 甲公司母公司的财务总监
- C. 与甲公司共同投资设立合营企业的合营方丙公司
- D. 甲通过控股子公司间接拥有 30%股权并能施加重大影响的丁公司

答案：C

解析：根据准则规定，在没有其他关联方关系的情况下，仅因为某一合营企业的共同合营者，不能认定各合营者之间是关联方。

【单选题】不考虑其他因素，下列各项中，构成甲公司关联方的是（ ）。

- A. 与甲公司同受乙公司重大影响的长江公司
- B. 与甲公司存在长期业务往来，为甲公司供应 40%原材料的黄河公司
- C. 与甲公司共同出资设立合营企业的合营方长城公司
- D. 对甲公司具有重大影响的个人投资者丙全额出资设立的黄山公司

答案：D

解析：该企业主要投资者个人控制、共同控制或施加重大影响的其他企业构成关联方。