

# Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)

## Поправки к МСФО (IAS) 1

### «Представление финансовой отчетности»

В абзаце десятом пункта 7 вместо слов «отчета о совокупном доходе» включить слова «отчета(ов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе».

В пункте 10:

в подпункте (b) после слов «отчет о» включить слова «прибыли или убытке и прочем»;

абзац восьмой дополнить предложением следующего содержания:

**Например, предприятие может использовать наименование «отчет о совокупном доходе» вместо наименования «отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе».**

Дополнить пунктом 10А следующего содержания:

**10А** Предприятие может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором прибыль или убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах. Разделы в отчете должны представляться вместе, при этом раздел прибыли или убытка представляется первым, за которым сразу следует раздел прочего совокупного дохода. Предприятие может представлять раздел прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли или убытке. В таком случае отдельный отчет о прибыли или убытке должен сразу же предшествовать отчету о совокупном доходе, который должен начинаться с показателя прибыли или убытка.

Пункт 12 удалить.

В заголовке перед пунктом 81 после слов «Отчет о» включить слова «прибыли или убытке и прочем».

Пункты 81 и 82 удалить.

Дополнить пунктами 81А и 81В следующего содержания:

**81А** Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

- (a) прибыль или убыток;
- (b) итого прочий совокупный доход;
- (c) совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Если предприятие представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то в этом случае оно не представляет раздел прибыли или убытка в отчете, представляющем совокупный доход.

**81В** Помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода предприятие должно представлять следующие статьи как распределение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

- (a) прибыль или убыток за период, относящийся к:
  - (i) неконтролирующей доле, и
  - (ii) владельцам материнского предприятия.
- (b) совокупный доход за период, относящийся к:
  - (i) неконтролирующей доле, и
  - (ii) владельцам материнского предприятия.

Если предприятие представляет прибыль или убыток в отдельном отчете, то оно должно представить требования пункта (a) в этом отчете.

Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)

В заголовке перед пунктом 82 вместо слов «отчете о совокупном доходе» включить слова «разделе прибыли или убытка или отчете о прибыли или убытке».

Пункт 82 изложить в следующей редакции:

- 82** Помимо статей, требуемых другими МСФО (IFRSs), раздел прибыли или убытка или отчет о прибыли или убытке должен включать статьи, которые представляют следующие суммы за период:
- (a) выручка;
  - (b) затраты по финансированию;
  - (c) доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;
  - (d) расходы по налогам;
  - (e) [удален]
  - (ea) итоговая сумма прекращенной деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).
  - (f)-(i) [удален]

Дополнить заголовком и пунктом 82А следующего содержания:

### **Информация, подлежащая представлению в отчете о прочем совокупном доходе**

- 82А** Раздел прочего совокупного дохода должен представлять статьи, отражающие суммы прочего совокупного дохода за период, классифицированные по своему характеру (включая долю в прочем совокупном доходе ассоциированного и совместного предприятий, учитываемую с использованием метода долевого участия) и сгруппированные в такие статьи прочего совокупного дохода, которые в соответствии с другими МСФО (IFRSs):
- (a) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; а
  - (b) впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия.

Пункты 83 и 84 удалить.

Пункт 85 изложить в следующей редакции:

- 85** Предприятие должно представлять дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов предприятия.

Предложение второе пункта 86 изложить в следующей редакции:

Предприятие включает дополнительные статьи в отчет(ы), представляющий(ие) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, и корректирует используемые наименования и порядок представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов.

Пункт 87 изложить в следующей редакции:

- 87** Предприятие не должно представлять какие-либо статьи доходов и расходов в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, или в примечаниях в качестве чрезвычайных статей.

Предложение второе пункта 90 изложить в следующей редакции:

Предприятие должно раскрыть сумму подоходного налога в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая корректировки при реклассификации, либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях.

Пункт 91 изложить в следующей редакции:

- 91** Предприятие может представить статьи прочего совокупного дохода либо:

Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)

- (a) за вычетом налоговых эффектов, либо
- (b) до соответствующих налоговых эффектов с отражением одной суммы за совокупную сумму подоходного налога в отношении данных статей.

Если предприятие выбирает вариант (b), то оно должно распределить налог между статьями, которые могут впоследствии быть реклассифицированы в раздел прибыли или убытка, и статьями, которые не будут впоследствии реклассифицированы в раздел прибыли или убытка.

В пункте 94 вместо слов «отчете о совокупном доходе» включить слова «отчете(ах) о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе»; вместо слова «компоненты» включить слово «статьи».

Заголовок перед пунктом 97 изложить в следующей редакции:

### **Информация, подлежащая представлению в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях**

В пункте 100 вместо слов «отчете о совокупном доходе или в отдельном отчете о прибылях и убытках (если таковой представляется)» включить слова «отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток или прочий совокупный доход».

В предложении втором пункта 115 вместо слов «к отчету о совокупном доходе или отдельному отчету о прибылях и убытках (если представляется)» включить слова «к отчету(ам), представляющему(им) прибыль или убыток и прочий совокупный доход».

Дополнить пунктом 139J следующего содержания:

- 139J Документ *«Представление статей прочего совокупного дохода»* (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункты 7, 10, 82, 85–87, 90, 91, 94, 100 и 115, добавил пункты 10А, 81А, 81В и 82А, удалил пункты 12, 81, 83 и 84. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применяет данные поправки для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

## Поправки к другим МСФО (IFRSs)

В настоящем приложении перечислены поправки, внесенные в другие МСФО (IFRSs) в результате выпуска Советом поправок к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». Предприятие должно применять указанные поправки при применении поправок к МСФО (IAS) 1, представленных в документе «*Представление статей прочего совокупного дохода*».

### **Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»**

---

Пункт 21 изложить в следующей редакции:

- 21 Для соответствия МСФО (IAS) 1, финансовая отчетность предприятия, впервые подготовленная по МСФО (IFRS), должна включать, по крайней мере, три отчета о финансовом положении, два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, два отдельных отчета о прибыли или убытке (если таковые представляются), два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале, и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию.

Дополнить пунктом 39К следующего содержания:

- 39К Документ «*Представление статей прочего совокупного дохода*» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 21. Предприятие должно применять указанную поправку при применении МСФО (IAS) 1 с учетом поправок, внесенных в июне 2011 г.

### **Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»**

---

Пункт 33А изложить в следующей редакции:

- 33А В том случае если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 (с поправками 2011 г.), раздел, идентифицированный как посвященный прекращенной деятельности, должен представляться в таком отчете.

Дополнить пунктом 44I следующего содержания:

- 44I Документ «*Представление статей прочего совокупного дохода*» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 33А. Предприятие должно применять указанную поправку при применении МСФО (IAS) 1 с учетом поправок, внесенных в июне 2011 г.

### **Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

---

В пункт 27В внести следующие изменения:

абзац (i) подпункта (с) изложить в следующей редакции:

- (i) общей суммой прибыли или убытков за период, признанной в составе прибыли или убытка, а также описание того, где они представляются: в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;

подпункт (d) изложить в следующей редакции:

- (d) общую сумму прибыли или убытков за период, указанный выше в пункте с(i), входящую в состав прибыли или убытка, которые относятся к прибыли или убыткам, связанным с активами и обязательствами, удерживаемыми на конец отчетного периода, а также описание того, где такие прибыли или убытки представляются в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Дополнить пунктом 44Q следующего содержания:

- 44Q Документ «*Представление статей прочего совокупного дохода*» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 27В. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011 г.

Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

---

Пункт 77 изложить в следующей редакции:

- 77 **Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, должен представляться как часть прибыли или убытка в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.**

Пункт 77А удалить.

Дополнить пунктом 98В следующего содержания:

- 98В Документ *«Представление статей прочего совокупного дохода»* (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 77 и удалил пункт 77А. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011 г.

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»**

---

Пункт 29 изложить в следующей редакции:

- 29 Субсидии, относящиеся к доходам, представляются как часть прибыли или убытка либо отдельно, либо в составе общей статьи, например, «Другие доходы»; альтернативно возможен вычет субсидий из соответствующих расходов при отражении их в отчете о прибылях и убытках.

Пункт 29А удалить.

Дополнить пунктом 46 следующего содержания:

- 46 Документ *«Представление статей прочего совокупного дохода»* (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 29 и удалил пункт 29А. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011 г.

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»**

---

Подпункт (b) пункта 39 изложить в следующей редакции:

- 39 **(b) доходы и расходы для каждого отчета, представляющего прибыль или убыток и прочих совокупный доход, (т. е. включая сравнительные данные) переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и**

Дополнить пунктом 60Н следующего содержания:

- 60Н Документ *«Представление статей прочего совокупного дохода»* (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 39. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011 г.

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»**

---

Пункт 40 изложить в следующей редакции:

- 40 Дивиденды, классифицированные как расходы, могут представляться в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе либо с процентами по другим обязательствам, либо отдельной статьей. В дополнение к требованиям настоящего стандарта на раскрытие информации о процентах и дивидендах распространяются еще и требования МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 7. В ряде случаев из-за различий между процентами и дивидендами в отношении таких вопросов, как возможность налогового вычета, желательно раскрывать их отдельно в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Раскрытие информации о налоговых последствиях производится в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Дополнить пунктом 97К следующего содержания:

- 97К Документ *«Представление статей прочего совокупного дохода»* (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункт 40. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011 г.

Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию»**

---

Пункты 4А, 67А, 68А, 73А, 74D изложить в следующей редакции:

- 4А** Если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с учётом поправок, внесенных в 2011 г., оно представляет информацию о прибыли на акцию только в данном отдельном отчете.
- 67А** Если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 (с учётом поправок, внесенных в 2011 г.), оно представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию, в соответствии с пунктами 66 и 67, в данном отдельном отчете.
- 68А** Если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10 А МСФО (IAS) 1 (с учётом поправок, внесенных в 2011 г.), оно представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении прекращенной деятельности, в соответствии с пунктом 68, в данном отдельном отчете или в примечаниях.
- 73А** Пункт 73 также применяется в отношении предприятия, которое помимо информации о базовой и разводненной прибыли на акцию также раскрывает суммы на акцию с использованием представленной—статьи прибыли или убытка, отличной от той, что требуется в соответствии с настоящим стандартом.

Дополнить пунктом 74D следующего содержания:

- 74D** Документ «Представление статей прочего совокупного дохода» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункты 4А, 67А, 68А и 73А. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011г.

## **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**

---

Подпункт (b) пункта 8 изложить в следующей редакции:

- 8** (b) сокращенный отчет или сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;

Пункт 8А изложить в следующей редакции:

- 8А** Если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 (с учётом поправок, внесенных в 2011 г.), оно представляет сокращенную промежуточную информацию из данного отчета.

Пункт 11А изложить в следующей редакции:

- 11А** Если предприятие представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 (с учётом поправок, внесенных в 2011 г.), оно представляет базовую и разводненную прибыль на акцию в данном отдельном отчете.

Подпункт (b) пункта 20 изложить в следующей редакции:

- 20** (b) отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за текущий промежуточный период и кумулятивно за текущий финансовый год до отчетной даты со сравнительными отчетами о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за сопоставимые промежуточные периоды (текущий и с начала года до отчетной даты) непосредственно предшествующего финансового года. В соответствии с МСФО (IAS) 1 (с учётом поправок, внесенных в 2011 г.) промежуточный отчет может представлять для каждого периода отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,

Дополнить пунктом 51 следующего содержания:

- 51** Документ «Представление статей прочего совокупного дохода» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 года, внес поправки в пункты 8, 8А, 11А и 20. Предприятие должно применять эти поправки при применении МСФО (IAS) 1 в действующей редакции с учётом поправок, внесенных в июне 2011г.