

# Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27

## «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

### Сфера применения

---

- 1 Настоящий стандарт применяется при составлении и представлении консолидированной финансовой отчетности для группы предприятий, находящихся под контролем материнского предприятия.
- 2 Настоящий стандарт не затрагивает методы учета сделок по объединению бизнеса и их результатов при консолидации, включая гудвил, возникающий при объединении бизнеса (см. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»).
- 3 Настоящий стандарт также применяется при учете инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия, если предприятие решает представлять отдельную финансовую отчетность или этого от него требуют национальные регулирующие положения.

### Определения

---

- 4 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
 

*Консолидированная финансовая отчетность* — финансовая отчетность группы, представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.

*Контроль* — право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью извлечения выгод от его деятельности.

*Группа* — материнское предприятие и все его дочерние предприятия.

*Неконтролирующая доля* — часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на доли участия в капитале, которыми материнское предприятие не владеет прямо или косвенно через дочерние предприятия.

*Материнское предприятие* — предприятие, имеющее одно или несколько дочерних предприятий.

*Отдельная финансовая отчетность* — составляемая материнским предприятием, инвестором ассоциированного предприятия или участником совместно контролируемого предприятия финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются на основе непосредственной доли в капитале, а не на основе представленных в отчетности финансовых результатов и чистых активов объектов инвестиций.

*Дочернее предприятие* — предприятие, в том числе неакционерное предприятие, такое, как партнерство, которое контролируется другим предприятием, называемым материнским предприятием.
- 5 Материнское предприятие или его дочерние предприятия могут являться инвесторами ассоциированного предприятия или участниками совместно контролируемого предприятия. В таких случаях консолидированная финансовая отчетность, подготавливаемая и представляемая в соответствии с настоящим стандартом, должна быть подготовлена с учетом требований МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве».
- 6 Для предприятия, описанного в пункте 5, отдельная финансовая отчетность — это финансовая отчетность, подготовленная и представленная в дополнение к финансовой отчетности, упомянутой в пункте 5. Не требуется, чтобы к указанной финансовой отчетности прилагалась отдельная финансовая отчетность или сопровождала ее.
- 7 Финансовая отчетность предприятия, у которого нет дочернего, ассоциированного предприятия или доли участия в совместно контролируемом предприятии, не является отдельной финансовой отчетностью.

- 8 Материнское предприятие, которое освобождено от обязанности представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с пунктом 10, может представлять отдельную финансовую отчетность как свою единственную финансовую отчетность.

## Представление консолидированной финансовой отчетности

---

- 9 Материнское предприятие, отличное от материнского предприятия, описанного в пункте 10, должно представлять консолидированную финансовую отчетность, в которой оно консолидирует свои инвестиции в дочерние предприятия в соответствии с настоящим стандартом.
- 10 Материнское предприятие не обязано представлять консолидированную финансовую отчетность в том, и только в том случае, если:
- материнское предприятие само является дочерним предприятием, находящимся в полной или частичной собственности другого предприятия, и его другие собственники, включая тех, кто в иных случаях не имеет права голоса, были проинформированы о том, что материнское предприятие не будет представлять консолидированную финансовую отчетность, и не возражают против этого;
  - долговые и долевыми инструментами материнского предприятия не обращаются на открытом рынке (на внутренней либо зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки);
  - материнское предприятие не предоставляло и не находится в процессе предоставления своей финансовой отчетности комиссии по ценным бумагам или иному регулируемому органу в целях выпуска любого класса инструментов на открытый рынок;
  - конечное или любое промежуточное материнское предприятие указанного материнского предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, которая подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).
- 11 Материнское предприятие, которое в соответствии с пунктом 10 решает не представлять консолидированную финансовую отчетность и представляет только отдельную финансовую отчетность, должно соблюдать требования пунктов 38–43.

## Охват консолидированной финансовой отчетности

---

- 12 Консолидированная финансовая отчетность должна включать все дочерние предприятия материнского предприятия.\*
- 13 Предполагается, что имеет место контроль, если материнское предприятие владеет прямо или опосредованно, через дочерние предприятия, более чем половиной относящихся к какому-либо предприятию прав голоса, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не создает контроля. Контроль также имеет место в случае, если материнское предприятие владеет половиной относящихся к какому-либо предприятию прав голоса или меньше, и оно:† ‡
- правомочно управлять более чем половиной прав голоса по соглашению с другими инвесторами;
  - правомочно определять финансовую и хозяйственную (операционную) политику данного предприятия согласно уставу или соглашению;
  - правомочно назначать или смещать большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления данного предприятия, и именно этот совет директоров или иной орган управления осуществляет контроль над предприятием;

---

\* Если в момент приобретения дочернее предприятие отвечает критериям, позволяющим классифицировать его как предназначенное для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», его следует учитывать в соответствии с данным МСФО (IFRS).

† См. также ПКР (SIC) – 12 «Консолидация предприятия специального назначения».

- (d) правомочно представлять большинство голосов на заседаниях совета директоров или аналогичного органа управления данного предприятия, и именно этот совет директоров или иной орган управления осуществляет контроль над предприятием;
- 14 Предприятие может владеть варрантами на акции, опционами на покупку акций, долговыми или долевыми инструментами, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, или иными подобными инструментами, которые при их исполнении или конвертировании могут предоставить предприятию права голоса или уменьшить права голоса другого лица в отношении финансовой и хозяйственной политики другого предприятия (потенциальные права голоса). Существование и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть исполнены или конвертированы, включая потенциальные права голоса, принадлежащие другому предприятию, принимаются во внимание при оценке того, правомочно ли предприятие определять финансовую и операционную политику другого предприятия. Потенциальные права голоса не являются реализуемыми или конвертируемыми на текущий момент, если они, например, не могут быть реализованы или конвертированы до определенной даты в будущем или до наступления определенного события.
- 15 При оценке того, являются ли потенциальные права голоса фактором, подтверждающим наличие контроля, предприятие анализирует все факты и обстоятельства (в том числе условия исполнения потенциальных прав голоса и любые иные контрактные соглашения, рассматриваемые по отдельности или в совокупности), оказывающие влияние на потенциальные права голоса, за исключением намерения руководства и финансовой возможности исполнить или конвертировать соответствующие инструменты.
- 16 Дочернее предприятие не может исключаться из консолидации на том лишь основании, что инвестор представляет собой организацию венчурного финансирования, взаимный фонд, паевой фонд или подобное предприятие.
- 17 Дочернее предприятие не может исключаться из консолидации на том основании, что его коммерческая деятельность отличается от коммерческой деятельности других предприятий группы. Значимость представляемой информации обеспечивается консолидацией таких дочерних предприятий и раскрытием в консолидированной финансовой отчетности дополнительной информации о различных видах коммерческой деятельности дочерних предприятий. Например, раскрытие информации в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «*Операционные сегменты*», помогает объяснить значение различных видов коммерческой деятельности в рамках группы.

## Процедуры консолидации

- 18 При подготовке консолидированной финансовой отчетности предприятие объединяет финансовую отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Затем, для того, чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о едином хозяйствующем субъекте, выполняются следующие действия:
- (a) балансовая стоимость инвестиции материнского предприятия в каждое дочернее предприятие и принадлежащая материнскому предприятию доля в капитале каждого дочернего предприятия, взаимоисключаются (см. МСФО (IFRS) 3, в котором описывается порядок отражения любого получающегося в результате гудвилла);
  - (b) определяются неконтролирующие доли в прибылях или убытках консолидируемых дочерних предприятий за отчетный период;
  - (c) неконтролирующие доли в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий определяются отдельно от доли, принадлежащей акционерам материнского предприятия. Неконтролирующая доля в чистых активах состоит из:
    - (i) величины, приходящейся на эти неконтролирующие доли на дату исходной сделки по объединению, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 3; и
    - (ii) неконтролирующие доли в изменениях капитала дочернего предприятия, произошедших с даты указанной сделки по объединению.
- 19 В случае существования потенциальных прав голоса, пропорция, в которой прибыль или убыток и изменения капитала, относятся к доле материнского предприятия и к неконтролирующей доле, определяется исходя из имеющихся долей владения и не отражает возможное исполнение или конвертацию потенциальных прав голоса.
- 20 **Внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы должны исключаться в полных суммах.**
- 21 Остатки по внутригрупповым расчетам и суммы внутригрупповых операций, включая доходы, расходы и дивиденды, исключаются полностью. Прибыли и убытки, возникшие в результате внутригрупповых

операций и признанные в стоимости активов, таких как запасы и основные средства, исключаются в полных суммах. Убытки в результате внутригрупповых операций могут свидетельствовать об обесценении, которое подлежит признанию в консолидированной финансовой отчетности. В отношении временных разниц, возникающих в результате исключения прибылей и убытков по внутригрупповым операциям, применяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

- 22 **Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, должна быть подготовлена на одну и ту же отчетную дату. Если конец отчетного периода материнского и дочернего предприятий не совпадают, дочернее предприятие готовит для целей консолидации дополнительную финансовую отчетность на конец отчетного периода материнского предприятия, кроме случаев, когда это практически неосуществимо.**
- 23 **Если, в соответствии с пунктом 22, финансовая отчетность дочернего предприятия, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, подготовлена на дату, не совпадающую с датой финансовой отчетности материнского предприятия, следует произвести корректировки для отражения значительных операций или событий, произошедших между указанной датой и датой финансовой отчетности материнского предприятия. При любых обстоятельствах расхождение между датой окончания отчетного периода дочернего предприятия и датой окончания отчетного периода материнского предприятия не должно превышать трех месяцев. Продолжительность отчетных периодов и различие в датах окончания отчетного периода должны быть одинаковыми из периода в период.**
- 24 **Консолидированная финансовая отчетность должна быть подготовлена с применением единой учетной политики для аналогичных операций и других событий в аналогичных обстоятельствах.**
- 25 Если предприятие группы использует учетную политику, отличную от учетной политики, принятой для отражения в консолидированной финансовой отчетности аналогичных операций и событий в аналогичных обстоятельствах, финансовая отчетность этого предприятия соответствующим образом корректируется при подготовке консолидированной финансовой отчетности.
- 26 Доходы и расходы дочернего предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения, согласно определению, приведенному в МСФО (IFRS) 3. Доходы и расходы дочернего предприятия будут основаны на стоимости активов и обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности материнского предприятия на дату приобретения. Например амортизационные расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе после даты приобретения, должны основываться на справедливой стоимости соответствующих амортизируемых активов, признанных в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения. Доходы и расходы дочернего предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность до даты, на которую материнское предприятие прекращает контролировать дочернее предприятие.
- 27 **Неконтролирующие доли должны быть представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала собственников материнского предприятия.**
- 28 Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода, относимой на собственников материнского предприятия и неконтролирующие доли. Общий совокупный доход относится на собственников материнского предприятия и неконтролирующие доли, даже если это приводит к дефицитному сальдо неконтролирующих долей.
- 29 Если дочернее предприятие имеет привилегированные кумулятивные акции в обращении, классифицируемые в составе капитала и находящиеся в неконтролирующих долях, материнское предприятие рассчитывает свою долю в прибылях и убытках после их корректировки на предмет дивидендов по таким акциям не зависимо от того, были ли объявлены такие дивиденды.
- 30 **Изменения в непосредственной доле участия материнского предприятия в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом (т.е. операции с собственниками, действующими в этом качестве).**
- 31 В таких обстоятельствах балансовая стоимость контролирующей доли и неконтролирующей доли должны корректироваться с учетом изменений их соответствующих долей в данном дочернем предприятии. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью вознаграждения, выплаченного или полученного, должна отражаться непосредственно в капитале и относится на собственников материнского предприятия.

## Потеря контроля

---

- 32 Материнское предприятие может потерять контроль над дочерним предприятием, что может привести к изменениям в безусловных или условных правах собственности. Это может произойти, например, когда

дочернее предприятие переходит под контроль правительства, суда, администратора или регулирующего органа. Это также может произойти в результате договорного соглашения.

- 33 Материнское предприятие может потерять контроль над дочерним предприятием при заключении двух или нескольких сделок (операций). Однако, иногда обстоятельства указывают на то, что несколько таких сделок должны учитываться как единая операция. При определении того, следует ли учитывать такие сделки как единую операцию, материнское предприятие должно рассмотреть все условия данных сделок и их экономические последствия. Наличие одного или нескольких из нижеследующих обстоятельств может указывать на необходимость отражения материнским предприятием нескольких сделок как единой операции:
- (a) Они заключаются одновременно или обуславливают друг друга.
  - (b) Они составляют единую операцию, направленную на достижение общего коммерческого эффекта.
  - (c) Возникновение одной сделки зависит от возникновения, по крайней мере, еще одной другой сделки.
  - (d) Отдельное рассмотрение одной сделки нецелесообразно с экономической точки зрения, однако его рассмотрение вместе с другими сделками экономически оправданно. Примером этому служит выбытие акций по цене ниже рыночной, которое компенсируется последующим выбытием акций по цене выше рыночной.
- 34 Если материнское предприятие теряет контроль над дочерним предприятием, оно:
- (a) прекращает признание активов (включая любой гудвил) и обязательств дочернего предприятия по их балансовой стоимости на дату потери контроля;
  - (b) прекращает признание балансовой стоимости любой неконтролирующей доли бывшего дочернего предприятия на дату потери контроля (включая любые относимые на них компоненты прочего совокупного дохода);
  - (c) признает:
    - (i) справедливую стоимость вознаграждения (при наличии такового), полученного при операции, событии или обстоятельствах, которые привели к потере контроля; и
    - (ii) если операция, которая привела к потере контроля, подразумевает распределение акций дочернего предприятия в пользу собственников, действующих в этом качестве, указанное распределение;
  - (d) признает любые инвестиции, оставшиеся в бывшем дочернем предприятии по их справедливой стоимости на дату потери контроля;
  - (e) реклассифицирует в состав прибыли или убытка или переводит непосредственно в состав нераспределенной прибыли суммы, идентифицированные в пункте 35, если это требуется в соответствии с другими МСФО; и
  - (f) признает любую возникающую в результате этого разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка, относимого на материнское предприятие.
- 35 Если материнское предприятие теряет контроль над дочерним предприятием, материнское предприятие должно учитывать все суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного дочернего предприятия, на той же самой основе, что и в случае, если бы материнское предприятие напрямую распорядилось соответствующими активами или обязательствами. Следовательно, если доход или убыток, ранее признанный в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств, материнское предприятие реклассифицирует доход или убыток из состава капитала в состав прибыли или убытка (в качестве корректировки при реклассификации) в случае потери контроля над дочерним предприятием. Например, если дочернее предприятие имеет финансовые активы, предназначенные для продажи, а материнское предприятие теряет контроль над дочерним предприятием, то материнское предприятие должно реклассифицировать в состав прибыли или убытка доход или убыток, ранее признанный в составе прочего совокупного дохода в отношении данных активов. Аналогичным образом, если прирост стоимости от переоценки, ранее признанный в составе прочего совокупного дохода, переводится непосредственно в состав нераспределенной прибыли при выбытии актива, материнское предприятие переводит данный прирост стоимости от переоценки непосредственно в состав нераспределенной прибыли в случае потери контроля над дочерним предприятием.
- 36 При потере контроля над дочерним предприятием, любые инвестиции, оставшиеся в бывшем дочернем предприятии, и любые суммы, подлежащие оплате или получению от бывшего

дочернего предприятия, должны учитываться в соответствии с другими МСФО (IFRS), начиная с даты потери контроля.

- 37 Справедливая стоимость любых инвестиций, оставшихся в бывшем дочернем предприятии на дату потери контроля, должна расцениваться как справедливая стоимость при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» или, если применимо, как стоимость инвестиций в ассоциированное предприятие или совместно контролируемое предприятие при первоначальном признании.

## **Учет инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности**

- 38 Когда предприятие составляет отдельную финансовую отчетность, оно должно учитывать инвестиции в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия либо:

- (a) по фактической стоимости, либо
- (b) в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Предприятие должно применять один и тот же метод учета для каждой категории инвестиций. Инвестиции, учитываемые по фактической стоимости, должны учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*», когда они классифицируются как предназначенные для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенную для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Оценка инвестиций, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 39, в данных обстоятельствах не изменяется.

- 38A Предприятие должно признать дивиденд от дочернего предприятия, совместно контролируемого предприятия и ассоциированного предприятия в составе прибыли или убытка в отдельном отчете о прибылях и убытках, когда установлено его право на получение дивиденда.

- 38B Когда материнское предприятие реорганизовывает структуру своей группы, учреждая новое предприятие в качестве своего материнского предприятия таким образом, что соблюдаются следующие критерии:

- (a) новое материнское предприятие получает контроль над первоначальным материнским предприятием, путем выпуска долевых инструментов в обмен на существующие долевые инструменты первоначального материнского предприятия;
- (b) активы и обязательства новой группы и первоначальной группы остаются одинаковыми непосредственно до и после реорганизации; и
- (c) собственники первоначального материнского предприятия до реорганизации имеют одинаковые абсолютные и соответствующие доли в чистых активах первоначальной группы и новой группы непосредственно до и после реорганизации,

а новое материнское предприятие учитывает свои инвестиции в первоначальном материнском предприятии в соответствии с пунктом 38(a) в своих отдельных финансовых отчетах, новое материнское предприятие должно оценивать себестоимость по балансовой стоимости своей доли в статьях капитала, признанной в отдельных финансовых отчетах первоначального материнского предприятия на дату реорганизации.

- 38C Аналогичным образом, предприятие, не являющееся материнским предприятием, может учредить новое предприятие в качестве своего материнского предприятия таким образом, что соблюдаются критерии, указанные в пункте 38B. Требования пункта 38B применяются к таким видам реорганизации в равной степени. В таких случаях термины «первоначальное материнское предприятие» и «первоначальная группа» подразумевают «первоначальное предприятие».

- 39 Настоящий стандарт не устанавливает, какие предприятия обязаны составлять отдельную финансовую отчетность предприятия, находящуюся в публичном доступе. Пункты 38 и 40–43 применяются в тех случаях, когда предприятие подготавливает отдельную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Предприятие также представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования, в соответствии с требованиями пункта 9, кроме случаев, когда применяется исключение, предусмотренное пунктом 10.

- 40 Инвестиции в совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия, учитываемые в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 39, в отдельной финансовой отчетности инвестора должны учитываться таким же образом.

## Раскрытие информации

- 41 В консолидированной финансовой отчетности раскрывается следующая информация:
- (a) характер отношений между материнским и дочерним предприятиями, если материнское предприятие не владеет прямо или опосредованно через дочерние предприятия более чем половиной относящихся к дочернему предприятию прав голоса;
  - (b) причины, по которым владение прямо или опосредованно через дочерние предприятия более чем половиной относящихся к объекту инвестиций прав голоса или потенциальных прав голоса, не составляет контроль;
  - (c) дата окончания отчетного периода, на которую дочернее предприятие готовит свою финансовую отчетность, если такая финансовая отчетность используется для подготовки консолидированной финансовой отчетности, при этом ее дата или период, за который она подготовлена, отличаются от даты окончания отчетного периода или периода финансовой отчетности материнского предприятия, а также причина использования отличной даты или периода;
  - (d) характер и степень каких-либо существенных ограничений (например, в результате кредитных соглашений или нормативных требований) способности дочерних предприятий переводить материнскому предприятию средства в форме дивидендов денежными средствами или погашать кредиты или авансы.
  - (e) перечень, показывающий влияние любых изменений доли материнского предприятия в дочернем предприятии, которые не приводят к потере контроля над капиталом, относимым на собственников материнского предприятия; и
  - (f) если контроль над дочерним предприятием потерян, материнское предприятие должно раскрыть прибыль или убыток, если таковой имеет место, признанный в соответствии с пунктом 34, и:
    - (i) часть такой прибыли или убытка, относимого на признание любых инвестиций, оставшихся в бывшем дочернем предприятии, по их справедливой стоимости на дату потери контроля; и
    - (ii) статья(и) в отчете о совокупном доходе, в которой(ых) признана прибыль или убыток (если не представлено отдельно в отчете о совокупном доходе).
- 42 При подготовке отдельной финансовой отчетности материнского предприятия, которое в соответствии с пунктом 10 решает не представлять консолидированную финансовую отчетность, в упомянутой отдельной финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:
- (a) тот факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью и что предприятие воспользовалось освобождением от консолидации; название и страна юридической регистрации или местонахождения предприятия, которое представило доступную для общего пользования консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также адрес, по которому можно получить такую консолидированную финансовую отчетность;
  - (b) перечень значительных инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия, включая название, страну юридической регистрации или местонахождения соответствующих предприятий, доля собственности и доля прав голоса в предприятии, если она отличается от доли собственности;
  - (c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в п. (b).
- 43 Если материнское предприятие (кроме материнского предприятия, указанного в пункте 42), участник, имеющий долю в совместно контролируемом предприятии, или инвестор ассоциированного предприятия готовит отдельную финансовую отчетность, такая отдельная финансовая отчетность раскрывает:
- (a) тот факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью, и причины, по которым подготавливается эта финансовая отчетность (если ее подготовка не требуется в соответствии с законодательством);
  - (b) перечень значительных инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия, включая название, страну юридической регистрации или местонахождения соответствующих предприятий, доля собственности и доля прав голоса в предприятии, если она отличается от доли собственности;
  - (c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в п. (b);

а также определяет финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с пунктом 9 настоящего стандарта или МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31, к которой относится данная финансовая отчетность.

## Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета

---

- 44 Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 г. или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если предприятие применяет настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 г., оно должно раскрыть данный факт.
- 45 Предприятие должно применять поправки в МСФО (IAS) 27 в пунктах 4, 18, 19, 26–37 и 41(е) и (f) для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Однако, предприятие не должно применять указанные поправки для годовых периодов, начинающихся до 1 июля 2009 г., если оно не применяет МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.). Если предприятие применяет настоящий стандарт до 1 июля 2009 г., оно должно раскрыть данный факт. Предприятие должно применять указанные поправки ретроспективно, за исключением:
- (а) поправки в пункте 28 об отнесении общего совокупного дохода на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли, даже если это приводит к дефицитному сальдо неконтролирующих долей. Следовательно, предприятие не должно пересчитывать отнесенную прибыль или убыток за отчетные периоды до применения поправки.
  - (б) требований пунктов 30 и 31 по учету изменений в непосредственных долях участия в дочернем предприятии после получения контроля. Следовательно, требования пунктов 30 и 31 не применяются к изменениям, которые произошли до применения поправок предприятием.
  - (с) требований пунктов 34–37 в отношении потери контроля над дочерним предприятием. Предприятие не должно пересчитывать балансовую стоимость инвестиций в бывшее дочернее предприятие, если контроль над ним был потерян до применения им указанных поправок. Кроме того, предприятие не должно повторно рассчитывать доход и убыток при потере контроля над дочерним предприятием, имевшие место до применения им поправок.
- 45А Публикация «Улучшений в МСФО (IFRS)» в мае 2008 г. привела к внесению поправок в пункты 38. Предприятие должно применять указанную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г., или после этой даты, на перспективной основе с даты первого применения МСФО (IFRS) 5 предприятием. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применит указанную поправку в отношении более раннего периода, оно должно раскрыть этот факт.
- 45В Публикация «Стоимости инвестиций в дочернее предприятие, совместно контролируемое предприятие или ассоциированное предприятие» (Поправки в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27) в мае 2008 г. привела к удалению определения метода учета по фактическим затратам из пункта 4 и добавлению пункта 38А. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г., или после этой даты, на перспективной основе. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применит изменения в отношении более раннего периода, оно должно раскрыть этот факт и одновременно применить соответствующие поправки в МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 21 и МСФО (IAS) 36.
- 45С Публикация «Стоимости инвестиций в дочернее предприятие, совместно контролируемое предприятие или ассоциированное предприятие» (Поправки в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27), выпущенная в мае 2008 г., привела к добавлению пунктов 38В и 38С. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении реорганизации, имевшей место в годовых периодах, начинающихся 1 января 2009 г., или после этой даты, на перспективной основе. Досрочное применение разрешается. Кроме того, предприятие может решить применить пункты 38В и 38С ретроспективно в отношении прошлой реорганизации, входящей в сферу применения данных пунктов. Однако, если предприятие пересчитывает величину реорганизации с целью приведения ее в соответствие с требованиями пунктов 38В и 38С, оно должно пересчитать величину всех последних реорганизаций, входящих в сферу применения указанных пунктов. Если предприятие применит пункты 38В и 38С в отношении более раннего периода, оно должно раскрыть этот факт.

## Преращение действия МСФО (IAS) 27 (2003 г.)

---

- 46 Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2003 года).



