

# Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27

## «Отдельная финансовая отчетность»

### Цель

---

- 1 Цель настоящего стандарта - установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности.

### Сфера применения

---

- 2 Настоящий стандарт применяется при учете инвестиций в дочерние предприятия, совместную деятельность и ассоциированные предприятия, если предприятие решает представлять отдельную финансовую отчетность или этого от него требуют национальные регулирующие положения.
- 3 Настоящий стандарт не устанавливает, какие предприятия обязаны составлять отдельную финансовую отчетность. Стандарт применяется, когда предприятие подготавливает отдельную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Определения

---

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

*Консолидированная финансовая отчетность* — финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.

*Отдельная финансовая отчетность* — составляемая материнским предприятием (т.е. инвестором, имеющим контроль над дочерним предприятием) или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

- 5 Следующие определения установлены в Приложении А МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Приложении А МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и пункте 3 МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»:
  - ассоциированное предприятие
  - контроль над объектом инвестиций
  - группа
  - совместный контроль
  - совместное предприятие
  - участник совместного предприятия
  - материнское предприятие
  - значительное влияние
  - дочернее предприятие.
- 6 Отдельная финансовая отчетность - это отчетность, которая представляется в дополнение к консолидированной финансовой отчетности или в дополнение к финансовой отчетности, в которой инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, в случаях, не изложенных в пункте 8. Отдельная финансовая отчетность может не являться приложением к указанной финансовой отчетности или сопровождать её.
- 7 Финансовая отчетность, составленная с использованием метода долевого участия, не является отдельной финансовой отчетностью. Аналогично, финансовая отчетность предприятия, не имеющего ни дочерних

предприятий, ни ассоциированных предприятий, ни долей участия в совместных предприятиях, не является отдельной финансовой отчетностью.

- 8 Предприятие, освобожденное от консолидации в соответствии с пунктом 4 (а) МСФО (IFRS) 10 или от применения метода долевого участия в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 28 (с поправками 2011 г.), может представлять отдельную финансовую отчетность в качестве своей единственной финансовой отчетности.

## Подготовка отдельной финансовой отчетности

---

- 9 Отдельная финансовая отчетность должна подготавливаться в соответствии со всеми применяемыми МСФО (IFRS), за исключением, изложенным в пункте 10.
- 10 При подготовке отдельной финансовой отчетности предприятие должно учитывать инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия либо:
- по фактической стоимости, либо
  - в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Предприятие должно применять единый порядок 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). Измерение инвестиций, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в данных обстоятельствах не изменяется.

- 11 Если предприятие выбирает, в соответствии с пунктом 18 МСФО (IAS) 28 (с поправками 2011 г.), оценивать свои инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, то оно также должно учитывать эти инвестиции таким же образом в своей отдельной финансовой отчетности.
- 12 Предприятие должно признавать дивиденды, полученные от дочернего, совместного или ассоциированного предприятия, в составе прибыли или убытка в своей отдельной финансовой отчетности в момент установления права предприятия на получение дивидендов.
- 13 Когда материнское предприятие реорганизовывает структуру своей группы, учреждая новое предприятие в качестве своего материнского предприятия таким образом, что соблюдаются следующие критерии:
- новое материнское предприятие получает контроль над первоначальным материнским предприятием путем выпуска долевых инструментов в обмен на существующие долевые инструменты первоначального материнского предприятия;
  - активы и обязательства новой группы и первоначальной группы остаются одинаковыми непосредственно до и после реорганизации; и
  - 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 10(а) в своих отдельных финансовых отчетах, новое материнское предприятие должно измерять себестоимость по балансовой стоимости своей доли в статьях капитала, признанной в отдельных финансовых отчетах первоначального материнского предприятия на дату реорганизации.

- 14 Аналогичным образом, предприятие, не являющееся материнским предприятием, может учредить новое предприятие в качестве своего материнского предприятия таким образом, чтобы соблюдались критерии, указанные в пункте 13. Требования пункта 13 применяются к таким видам реорганизации в равной степени. В таких случаях термины «первоначальное материнское предприятие» и «первоначальная группа» подразумевают «первоначальное предприятие».

## Раскрытие информации

---

- 15 Предприятие должно учитывать все применяемые МСФО при раскрытии информации в своей отдельной финансовой отчетности, включая требования пунктов 16 и 17.
- 16 Когда материнское предприятие, в соответствии с пунктом 4(а) МСФО (IFRS) 10, выбирает не представлять консолидированную финансовую отчетность, а вместо неё подготовить отдельную финансовую отчетность, предприятие должно раскрывать в упомянутой отдельной финансовой отчетности следующее:

- (a) тот факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью и что предприятие воспользовалось освобождением от консолидации; название и головной офис (а также страну юридической регистрации, если она отличается от страны головного офиса) 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 совместные и ассоциированные предприятия, включая
- (i) название объектов инвестиций.
  - (ii) головной офис (и страну юридической регистрации, если она отличается от страны головного офиса) объектов инвестиций.
  - (iii) свою долю собственности (и долю прав голоса, если она отличается от доли собственности), имеющуюся в объектах инвестиций;
- (c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в п. (b).
- 17 Если материнское предприятие (кроме материнского предприятия, указанного в пункте 16) или инвестор, осуществляющий совместный контроль над объектом инвестиций или имеющий значительное влияние на него, подготавливает отдельную финансовую отчетность, то материнское предприятие или инвестор должны уточнить финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IAS) 28 (с поправками 2011 года), к которой они относятся. Материнское предприятие или инвестор также должны раскрыть в своей отдельной финансовой отчетности следующую информацию:
- (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, совместные и ассоциированные предприятия, включая
- (i) название объектов инвестиций.
  - (ii) головной офис (и страну юридической регистрации, если она отличается от страны головного офиса) объектов инвестиций.
  - (iii) свою долю собственности (и долю прав голоса, если она отличается от доли собственности), имеющуюся в объектах инвестиций.
- (c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в п. (b).
- Материнское предприятие или инвестор также должны определять финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IAS) 28 (с поправками 2011 года), к которой они относятся.

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

- 18 Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применяет настоящий стандарт для более раннего периода, предприятие должно раскрыть этот факт и применять стандарт одновременно с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» и МСФО (IAS) 28 (с поправками 2011 года).

## **Ссылки на МСФО (IFRS) 9**

- 19 Если предприятие применяет настоящий стандарт, но все еще не применяет МСФО (IFRS) 9, то любая ссылка на МСФО (IFRS) 9 должна читаться как ссылка на МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

## **Прекращение действия МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 г.)**

- 20 Настоящий стандарт выпускается одновременно с МСФО (IFRS) 10. Оба эти МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» (с поправками 2008 г.).