

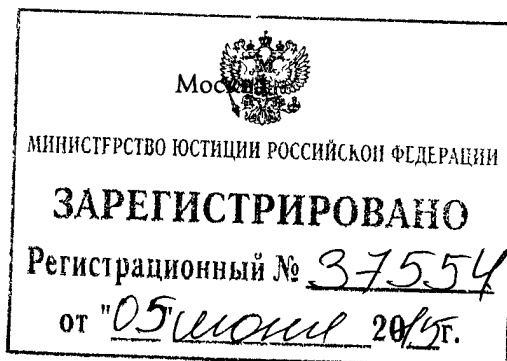


# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

## ПРИКАЗ

19.05.2015



№ 79н

### **О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации**

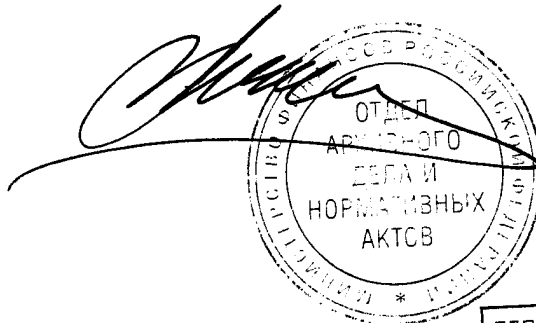
В соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2012, № 6, ст. 680; 2013, № 5, ст. 407; № 36, ст. 4578), по согласованию с Центральным банком Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации документ Международных стандартов финансовой отчетности «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)» (приложение).

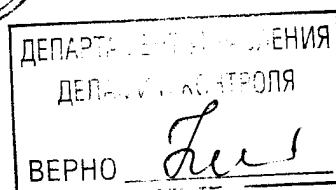
2. Установить, что документ Международных стандартов финансовой отчетности, указанный в пункте 1 настоящего приказа, вступает

в силу на территории Российской Федерации: для добровольного применения – со дня его официального опубликования; для обязательного применения – в сроки, определенные в этом документе.

Министр



А.Г. Силуанов



СОГЛАСОВАНО:

A handwritten signature in black ink.

Центральный банк  
Российской Федерации  
И.о. Председателя Центрального банка  
Российской Федерации  
08.05.2015

Д.В. Тулин

## Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)

### Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

Абзац третий пункта 4 изложить в следующей редакции:

*Отдельная финансовая отчетность* - составляемая предприятием финансовая отчетность, в которой предприятие может по собственному выбору с соблюдением требований настоящего стандарта учитывать свои инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия либо по фактической стоимости, либо в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», либо с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*».

В пункт 5 внести следующие изменения:

в абзаце первом слова «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» исключить;

после абзаца второго включить абзац следующего содержания:

- метод долевого участия

Пункт 6 изложить в следующей редакции:

- 6 Отдельная финансовая отчетность - это отчетность, которая представляется в дополнение к консолидированной финансовой отчетности или в дополнение к финансовой отчетности инвестора, не имеющего инвестиций в дочерние предприятия, но имеющего инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия, в которой инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 28 по методу долевого участия, в случаях, не изложенных в пунктах 8 - 8А.

Пункт 7 изложить в следующей редакции:

- 7 Финансовая отчетность предприятия, не имеющего ни дочерних предприятий, ни ассоциированных предприятий, ни долей участия в совместных предприятиях, не является отдельной финансовой отчетностью.

Пункт 10 изложить в следующей редакции:

- 10 При подготовке отдельной финансовой отчетности предприятие должно учитывать инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия либо:
- (а) по фактической стоимости;
  - (б) в соответствии с МСФО (IFRS) 9; либо
  - (с) с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28.

Предприятие должно применять единый порядок учета для каждой категории инвестиций. Инвестиции, учитываемые по фактической стоимости либо с использованием метода долевого участия, должны учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*», когда они классифицируются как предназначенные

для продажи или для распределения (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи или для распределения). Оценка инвестиций, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в данных обстоятельствах не изменяется.

В пункт 11В внести следующие изменения:

подпункт (а) изложить в следующей редакции:

(а) если организация перестает быть инвестиционной организацией, то данная организация должна учитывать инвестицию в дочернюю организацию в соответствии с пунктом 10. Дата изменения статуса должна рассматриваться в качестве условной даты приобретения. Когда инвестиция в дочернюю организацию отражается в учете в соответствии с пунктом 10, справедливая стоимость дочерней организации на условную дату приобретения должна представлять собой переданное условное возмещение.

(i) [удален]

(ii) [удален]

в предложении третьем подпункта (b) слова «корректировок справедливой стоимости» заменить словами «прибылей или убытков».

Пункт 12 изложить в следующей редакции:

**12** Дивиденды от дочернего, совместного или ассоциированного предприятия признаются в отдельной финансовой отчетности в момент установления права предприятия на получение дивидендов. Дивиденды признаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда предприятие принимает решение об использовании метода долевого участия и в этом случае дивиденды признаются в качестве уменьшения балансовой стоимости инвестиции.

После пункта 18I включить пункт 18J следующего содержания:

**18J** Документ *«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)»*, выпущенный в августе 2014 года, внес изменения в пункты 4–7, 10, 11В и 12. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Допускается досрочное применение. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть данный факт.

## Сопутствующие поправки к другим стандартам

### МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

После пункта 39X включить пункт 39Z следующего содержания:

- 39Z Документ «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)», выпущенный в августе 2014 года, внес изменения в пункт D14 и добавил пункт D15A. Предприятие должно применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ему следует раскрыть данный факт.

В Приложении D:

Пункт D14 изложить в следующей редакции:

- D14 Когда предприятие составляет отдельную финансовую отчетность, МСФО (IAS) 27 требует от предприятия учитывать инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия:
- (a) по фактической стоимости;
  - (b) согласно МСФО (IFRS) 9; либо
  - (c) с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28.

После пункта D15 включить пункт D15A следующего содержания:

- D15A Если предприятие, впервые применяющее МСФО, учитывает такие инвестиции с использованием метода долевого участия, как описано в МСФО (IAS) 28:
- (a) предприятие, впервые применяющее МСФО, использует в отношении приобретения данной инвестиции освобождение, предусмотренное для прошлых сделок по объединению бизнеса (Приложение С).
  - (b) если предприятие становится предприятием, впервые применяющим МСФО для целей своей отдельной финансовой отчетности на более раннюю дату, чем для целей своей консолидированной финансовой отчетности и
    - (i) на более позднюю дату, чем его материнское предприятие, предприятие должно применить пункт D16 в своей отдельной финансовой отчетности.
    - (ii) на более позднюю дату, чем его дочернее предприятие, предприятие должно применить пункт D17 в своей отдельной финансовой отчетности.

## **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»**

Пункт 25 изложить в следующей редакции:

- 25 Если непосредственная доля владения предприятием в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но инвестиция продолжает классифицироваться либо как ассоциированное предприятие, либо как совместное предприятие соответственно, предприятие должно реклассифицировать в состав прибыли или убытка определенную долю дохода или убытка, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, связанного с данным уменьшением доли владения, если бы требовалось, чтобы этот доход или убыток реклассифицировался в составе прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств.

После пункта 45 включить пункт 45В следующего содержания:

- 45В Документ «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 27)», выпущенный в августе 2014 года, внес изменения в пункт 25. Предприятие должно применять данную поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Допускается досрочное применение. Если предприятие применяет данные поправки в отношении более раннего периода, ему следует раскрыть данный факт.