



cutting through complexity

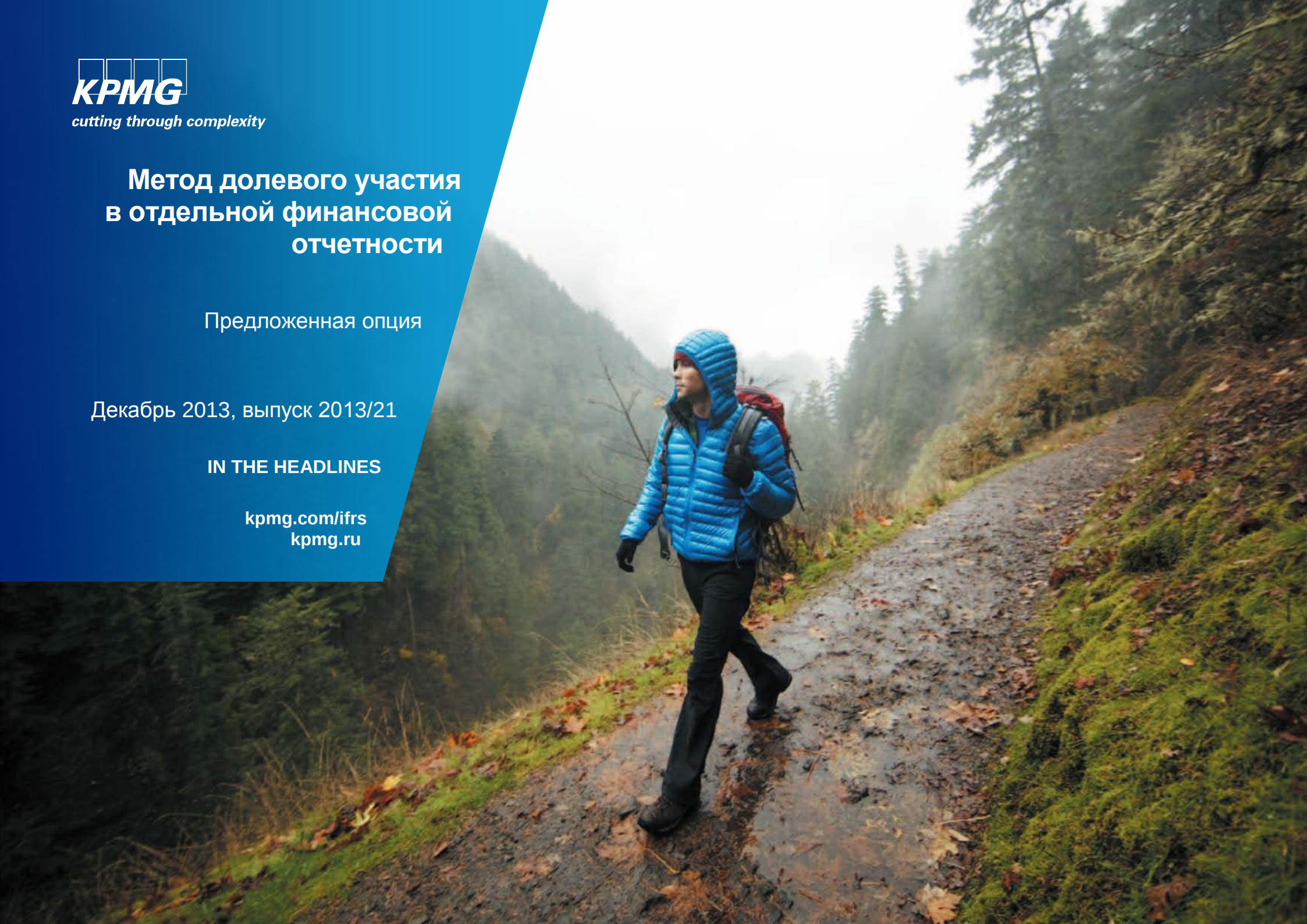
Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности

Предложенная опция

Декабрь 2013, выпуск 2013/21

IN THE HEADLINES

kpmg.com/ifrs
kpmg.ru



“ Для компаний некоторых стран возможность применения метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности будет как нельзя кстати. ”

— Питер Карлсон, заместитель руководителя международной экспертной группы КПМГ по вопросам объединения бизнеса и консолидации согласно МСФО

Предложенная возможность отвечает потребностям некоторых стран

В некоторых странах требованиями местного законодательства или нормативно-правовых актов предусмотрена необходимость представления компаниями отдельной финансовой отчетности, в которой ее инвестиции в ассоциированные, совместные и дочерние предприятия отражены с использованием метода долевого участия. Однако, согласно МСФО, такой подход в настоящее время не разрешен. В некоторых случаях использование метода долевого участия является единственным различием между отдельной финансовой отчетностью, подготовленной согласно МСФО, и отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями местных нормативно-правовых актов.

Заинтересованные стороны обратились в СМСФО с просьбой восстановить¹ предусмотренную ранее опцию, позволявшую компаниям представлять в своей отдельной финансовой отчетности инвестиции в ассоциированные, совместные и дочерние предприятия с использованием метода долевого участия. В ответ на полученный запрос и в отличие от практики прошлых лет – СМСФО обычно не корректирует МСФО в соответствии с принятой на национальном уровне практикой учета – Совет выпустил 2 декабря 2013 года предварительный проект документа «Метод долевого участия отдельной финансовой отчетности (предложенные поправки к МСФО (IAS) 27).

¹ Данная опция была упразднена в 2003 году.

© 2013 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

Отдельная финансовая отчетность станет использоваться более активно, но вместе с тем возрастет разнообразие подходов к ее составлению

В настоящее время компании, составляющие отдельную финансовую отчетность по МСФО, должны делать выбор и оценивать свои инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия либо по фактической стоимости, либо в соответствии с требованиями стандартов по учету финансовых инструментов.

Если поправка будет принята, то появится третья опция, позволяющая компаниям отражать свои инвестиции с использованием метода долевого участия согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Вследствие этого может возрасти число компаний, применяющих МСФО для составления своей отдельной финансовой отчетности; однако введение третьей опции может также усилить разнообразие применяемых на практике подходов к составлению отчетности.

Данная опция также может представлять интерес для финансовых институтов, деятельность которых регулируется на основе показателей их отдельной финансовой отчетности.

Метод долевого участия – консолидация «в одной строке» или же подход к оценке финансовых инструментов?

В отношении подхода к учету на основе долевого участия имела место целая череда «непрерывных изменений», в связи с чем возникали вопросы относительно характера и целей такого подхода – например, представляет ли он собой консолидацию «в одной строке» или же просто один из способов оценки финансовых инструментов. Представляется, что предложенная поправка увеличивает дистанцию между порядком учета на основе долевого участия и консолидированной финансовой отчетностью, снова поднимая указанные вопросы.

В то же время давно признается, что учет методом долевого участия нуждается в полном пересмотре – и изучение данного вопроса сейчас является одним из приоритетов СМСФО.

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций

“ Предложенная поправка актуализирует вопросы о сущности подходов к учету методом долевого участия. ”

— Майк Меткалф, руководитель международной экспертной группы КПМГ по вопросам объединения бизнеса и консолидации согласно МСФО

Порядок перехода

Предложенная поправка предусматривает ретроспективное применение. Как это обычно бывает с предварительными проектами, дата вступления в силу предложенной поправки еще не определена. Однако досрочное ее применение будет разрешено

Укороченный период для направления комментариев

Комментарии на предложенную поправку направляются в адрес СМСФО не позднее 3 февраля 2014 года. Период, отведенный для направления комментариев, короче обычного, поскольку считается, что в соответствующих юрисдикциях существует острая необходимость в данной поправке.

Что дальше?

Чтобы получить дополнительную информацию о предложенной поправке, ознакомьтесь с соответствующим [пресс-релизом СМСФО](#) или свяжитесь с вашим обычным контактным лицом в КПМГ.

с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

KPMG, логотип KPMG и слоган “cutting through complexity” являются зарегистрированными товарными знаками ассоциации KPMG International. Переведено с разрешения KPMG IFRG Limited