

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

## 1. Ассоциированное предприятие (\*АК)



- предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает **значительное влияние**.

### *Значительное влияние*

- правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.

Считается, что предприятие имеет значительное влияние,

если ему прямо или косвенно принадлежит **20 или более процентов** прав голоса, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Считается, что предприятие не имеет значительное влияние,

если ему прямо или косвенно принадлежит **менее 20 процентов** прав голоса, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

### **Значительное влияние**

Представительство в совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций

Участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли

Наличие существенных операций между предприятием и его объектом инвестиций

Обмен руководящим персоналом

Предоставление важной технической информации

## 2. Метод долевого участия

- Когда даты отчетности инвестора и АК различны, то АК должна подготовить финансовую отчетность на ту же самую дату, что дата отчета инвестора, если это только возможно.
- Когда даты отчетностей не одинаковы, то необходимо произвести корректировку в отношении существенных сделок и событий между ними.
- Разница между отчетными датами не должна превышать 3-х месяцев и должна оставаться одной и той же от периода к периоду.
- Если АК применяет учетную политику, отличную от учетной политики инвестора, необходимо произвести ее корректировки по всем существенным аспектам.

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

## 2. Метод долевого участия

- При первоначальном признании инвестиция учитывается по себестоимости.

В начале 2XX1 компания «Глобус» приобрела 25% акций в компании «Север» за 200 млн.долл.

Дт Инвестиция в АК	200
Кт Денежные средства	200

- Стоимость увеличивается/уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения.

Прибыль компании «Север» за 2XX1 год составила 1 000 млн. долл. Компания «Глобус» признает долю в прибыли в асс. компании  $1\,000 \cdot 25\% = 250$ :

Дт Инвестиция в АК	250
Кт Прибыль от владения АК	250

- Стоимость увеличивается/уменьшается за счет отражения изменения доли участия инвестора в прочем совокупном доходе.

В 2XX1 ОС компании «Север» были переоценены. Переоценка в сумме 500 млн.долл. была отражена в прочем совокупном доходе. Компания «Глобус» признает долю в прочем совокупном доходе в асс. компании  $500 \cdot 25\% = 125$  отдельной строкой в ПСД:

Дт Инвестиция в АК	125
Кт Доля участия в ПСД	125

- Полученные дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

В 2XX1 компания «Север» выплатила дивиденды акционерам. Общая сумма дивидендов 300 млн. долл. Компания «Глобус» получила дивиденды в сумме  $300 \cdot 25\% = 75$ :

Дт Денежные средства	75
Кт Инвестиция в АК	75

- Доля в нереализованной прибыли от сделок между инвестором и АК исключается:

Дт Доход (НП )  
Кт Инвестиция в АК

В 2XX1 компания «Глобус» продала компании «Север» товаров на сумму 100 млн.долл. с нормой прибыли в 20%. Половина товаров на конец года осталась на балансе компании «Север».

Прибыль =  $100 \cdot 20\% = 20$   
Нереализ. прибыль в запасах =  $20 \cdot 0.5 = 10$   
Доля в нереализ. прибыли в запасах АК =  $10 \cdot 25\% = 2.5$

Дт Доход (НП )	2.5
Кт Инвестиция в АК	2.5

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

- Если доля инвестора в убытках превышает его инвестицию, то признание убытков прекращается.
- Если в дальнейшем компания показывает доход, то инвестор возобновляет признание доли дохода, после того как его доля дохода сравняется с долей непризнанных убытков.

На начало 2ХХ2 стоимость инвестиции в АК была равна 500 млн. долл. За 2ХХ2 год компания «Север» получила убыток в сумме 2500 млн.долл.

Доля в убытке равна  $2500 \cdot 25\% = 625$  млн.долл.

В 2ХХ2 году компания признает убыток в размере не превышающем стоимость инвестиции – в сумме 500 млн.долл.:

Дт Убыток от владения АК	500
Кт Инвестиция в АК	500

На конец 2ХХ2 года:

Стоимость инвестиции = 0

Сумма непризнанного убытка =  $625 - 500 = 125$ .

В 2ХХ3 году компания «Север» получила прибыль в сумме 1500 млн.долл.

Доля в прибыли равна  $1500 \cdot 25\% = 375$  млн.долл.

В 2ХХ3 году компания признает эту прибыль за минусом суммы непризнанного ранее убытка:  $375 - 125 = 250$ :

Дт Инвестиция в АК	250
Кт Прибыль от владения АК	250

- Гудвил представляет собой часть стоимости инвестиций в АК. Отдельно гудвил не тестируется.
- Если есть признаки обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 39,9, то проводится тестирование обесценения текущей стоимости инвестиции. Текущая стоимость сравнивается с возмещаемой (наибольшая из двух значений: стоимость от использования или справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу)

На конец 2ХХ8 года текущая стоимость инвестиции в АК была равна 250 млн. долл. Возмещаемая компании «Север» равна 900 млн. долл.

Доля компании «Глобус» =  $900 \cdot 25\% = 225$

Обесценение равно =  $250 - 225 = 25$

Дт Убыток от обесценения инвестиции в АК	25
Кт Инвестиция в АК	25