



**РОЗ'ЯСНЕННЯ**  
Від 03.07.2023 р. №4-ПСБО

***Щодо відображення вартості безоплатно отриманих необоротних активів в складі іншого сукупного доходу.***

**Умова:**

Підприємство безоплатно отримало від іншого суб'єкта господарювання, який не є ані власником підприємства, ані представником власника, необоротні активи і відобразило їхню вартість на субрахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» рахунку 42 «Додатковий капітал». На відповідну суму збільшився власний капітал підприємства. Цю суму не було включено до фінансових результатів підприємства.

Згідно з п.3 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності»:

- сукупний дохід - зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками);

- доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

- інший сукупний дохід - доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства.

**Питання:**

**1. Чи відповідають суми, які були включені до додаткового капіталу внаслідок безоплатного отримання необоротних активів, визначенню сукупного доходу?**

**2. Чи слід відображати суми, які були включені до додаткового капіталу внаслідок безоплатного отримання необоротних активів, у рядку «Інший сукупний дохід» розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ?**

**Відповідь:**

Суми, які були включені до додаткового капіталу внаслідок безоплатного отримання необоротних активів, відповідають визначенню сукупного доходу, наведеному в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності».

На нашу думку, такі суми не слід відображати у рядку «Інший сукупний дохід» розділу II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

З нашої точки зору, категорія «інший сукупний дохід» є особливим показником, вичерпний зміст якого регламентується спеціальними приписами стандартів. Якщо в національних стандартах бухгалтерського обліку немає прямої вказівки, що та чи інша

сума входить до складу іншого сукупного доходу, то така сума не може включатися до цієї категорії навіть у разі її відповідності загальним ознакам приналежності до сукупного доходу.

Жоден національний стандарт бухгалтерського обліку не містить прямої вимоги щодо включення вартості безоплатно отриманих необоротних активів до складу іншого сукупного доходу.

При цьому, у системі МСФЗ регламентовано вичерпний перелік компонентів іншого сукупного доходу (п. 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»). І у ньому відсутній такий компонент як вартість безоплатно отриманих необоротних активів.

Таким чином, на нашу думку, відповідні суми не можуть розглядатися як складова частина іншого сукупного доходу підприємства з метою складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

**Голова комітету**

**Іван Чалий**

**Секретар Комітету**

**Анна Хомюк**

---

**Увага!**

ФПБАУ не приймає та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути в результаті дій або бездіяльності будь-якої особи в результаті використання матеріалів цієї публікації.\*