



Консолидированная ОТЧЁТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Это финансовая отчётность группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчётную дату, а также финансовые результаты её деятельности за отчётный период.



ИНФОРМАЦИЯ



В консолидированной финансовой отчётности обычно раскрывается следующая информация:

- ? характер отношений между материнским и дочерним предприятиями;
- ? причины по которым инвестор, имеющий половину или даже большее количество акций компании, в которую была произведена инвестиция, не имеет контроля над ней;
- ? дата окончания отчётного периода, на которую дочернее предприятие готовит свою финансовую отчётность; если даты составления отчётности не совпадают — причины использования различных дат или периодов;
- ? характер и степень каких-либо существенных ограничений, касающиеся дочерних предприятий;
- ? случаи утери контроля над дочерним предприятием.



Методики Проведения Консолидации

Существует ряд методик проведения консолидации, которые предусматривают сбор и обработку большого объёма информации. Выбор методики проведения консолидации зависит от доли владения компанией (дочерняя, ассоциированная, или же в компании просто вложены инвестиции, не дающие контроля), и от характера группы компаний (между компаниями существуют инвестиционные или договорные отношения, или ими владеет одно лицо или группа лиц). Выбранная методика, в свою очередь, определяет суть, количество и характер консолидационных процедур.



ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ (ИЛИ НЕТ)

? **Метод приобретения** — это метод проведения консолидации, при котором подразумевается такая форма объединения компаний, при которой одна из компаний имеет контроль над другими, то есть одна компания по сути является материнской, а другая дочерней.

? **Метод пропорциональной консолидации**

Одним из специфических методов проведения консолидации является создание совместных компаний или, что более характерно для российских реалий, заключение договора о совместной деятельности. Такой метод консолидации применим, если между объединёнными фирмами есть договор, где чётко прописаны права и обязанности каждой из объединённых компаний.



ЕЩЁ ПАРА МЕТОДОВ

- **Метод долевого участия** — метод составления консолидированной финансовой отчётности, посредством которого доля участия в ассоциированном предприятии первоначально признаётся по фактической стоимости, а затем корректируется на возникшее после приобретения изменение доли участника совместного предпринимательства.
- **Метод объединения интересов** — метод проведения консолидации, который применялся в случаях когда несколько акционеров или несколько групп акционеров становились владельцами нового юридического лица с одинаковым размером капитала или проводили обмен акциями таким образом, что все стороны обмена имели равные суммы капитала.



Гудвилл, что такое и с чем едят.

- ? При приобретении инвестиций может существовать разница между себестоимостью инвестиций и чистой справедливой стоимостью активов и обязательств ассоциированного предприятия. Такая разница называется гудвилл. Гудвилл равен покупной стоимости компании минус справедливая рыночная стоимость чистых активов и обязательств.

ЭТА ГЕНИАЛЬНА



ПОНЯТИЕ И НЕПОНЯТИЕ

- ? **Гудвилл** (англ. Goodwill) — экономический термин, используемый в бухучёте, торговых операциях для отражения рыночной стоимости компании за вычетом балансовой стоимости собственного капитала. Гудвилл - это брэнд фирмы, наработанные деловые связи, торговая марка, репутация фирмы в мире.



Существует два метода расчёта гудвилла — пропорциональный и полный. Полный метод, в отличие от пропорционального метода, отражает гудвилл, относящийся к дочерней компании в целом, то есть гудвилл как контролирующего акционера так и неконтролирующего

Пропорциональный

**Гудвилл = сумма инвестиции
— сумма чистых активов
дочерней компании *
процент владения**

Полный

**Гудвилл = (инвестиция
контролирующего
акционера + ДНА) —
чистые активы дочерней
компании.**



МСФО

- ? **IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»** определяет порядок составления консолидированной отчётности группы предприятий, находящихся под контролем материнского предприятия. Последняя редакция стандарта действует с 01.07.2009.
- ? **IFRS 3 «Объединения бизнеса»** с 31 марта 2004 года. Последняя редакция стандарта действует с 01.07.2009. Стандарт был утверждён 11 членами СМСФО. Цель стандарта состоит в определении содержания финансовой отчётности организации при осуществлении ею объединения компаний. Стандарт регламентирует учёт объединения компаний методом приобретения. Стандарт не применяется к совместным предприятиям, приобретению активов, объединению предприятий под общим контролем физических лиц.
- ? **IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»** применяются при учёте инвестиций в ассоциированные предприятия. Последняя редакция действует с 31.12.2008 года.
- ? **IAS 31 «Участие в совместном предпринимательстве»** применяется при отражении в учёте долей участия в совместном предпринимательстве и при составлении в финансовой отчётности участников совместного предпринимательства и инвесторов. Последняя редакция действует с 31.12.2008 года



- ? Компания «О» 31.12.2009 приобрела 90% акций компании «В» за 5000 долл. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании «В» составляла 2000 долл., на отчетную дату – 2500 долл. Акционерный капитал компании «В» на дату приобретения и на отчетную дату составлял 3000 долл.
- ? Ниже представлены индивидуальные отчеты о прибылях и убытках компаний за 2010 год.
- ? В течение года «О» продала товары «В» на 3000 долл., из которых на отчетную дату в запасах «В» находилось 1000 долл. Обычная наценка при продажах «О» составляет 25% к себестоимости. По данной поставке «В» должен «О» 400 долл.
- ? Обесценение гудвилла «В», рассчитанное «О», составляет 100 долл.



ТИПО ТАБЛИЦА, КАК ОБЕЩАЛ.

Необходимо составить консолидированный отчет о прибылях и убытках «О» в соответствии с МСФО IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Статьи отчета	«О», долл.	«В», долл.
Выручка	10000	5000
Себестоимость продаж	(7000)	(4000)
Прибыль до налога	3000	1000
Налог на прибыль	(1000)	(500)
Налог за период	2000	500



Показатель	На дату приобретения, долл.	На отчетную дату, долл.
Акционерный капитал	3000	3000
Нераспределенная прибыль	2000	2500
Итого	5000	5500



- ? 1. Первоначально определяется стоимость чистых активов компании «В» на дату приобретения и отчетную дату:
- ? 2. Определяем выручку группы с учетом внутренней реализации: **$10000+5000-3000=12000$ долл.**
- ? 3. Вычисляем нереализованную прибыль по внутренним операциям (на остаток товаров): **$1000*0,25/1,25=200$ долл.**
- ? 4. Вычисляем себестоимость для включения в консолидированный отчет о прибыли и убытках, корректируя на внутреннюю реализацию и размер нереализованной прибыли по внутренним операциям:

$7000+4000-3000+200=8200$ долл

5. Определяем долю меньшинства в прибыли дочерней компании на основе данных об изменении стоимости чистых активов:

$(2500-2000)*10/100=50$ долл.



Статья	Сумма долл.	Источник данных
Выручка	12000	Расчет 2
Себестоимость	(8200)	Расчет 4
Валовая прибыль	3800	Выручка – себестоимость
Обесценение <u>гудвилла</u>	(100)	По условию
Прибыль до налогообложения	3700	Валовая прибыль – обесценение <u>гудвилла</u>
Налог	(1500)	Суммарное значение
Чистая прибыль, в том числе	2200	Прибыль до налогообложения – налог на прибыль
<u>принадлежащая</u> акционерам группы	2150	Чистая прибыль – расчет 5
<u>принадлежащая</u> меньшинству	50	Расчет 5