

# Общие вопросы в отношении консолидации финансовой отчетности



ИНСТИТУТ  
ПРОБЛЕМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

*В консалтинге с 1992 года*



# Периметр консолидации

- Материнская компания обязана консолидировать свои инвестиции в дочерние компании
- Консолидация основана на принципе наличия контроля
- В периметр консолидации входят:
  - Дочерние компании с владением Материнской компанией акциями;
  - Компании специального назначения;
  - Контролируемые на основании договоров, соглашений с другими участниками



# Полезьа от консолидированной отчетности по МСФО

- Общепризнанна
- Расширяет горизонты
- Позволяет общаться с инвесторами, инвестбанкирами, стратегическими инвесторами, потенциальными поставщиками и клиентами.
- Снижает ставку финансирования
- Позволяет управлять бизнесом целиком, видеть и анализировать консолидированную картину бизнеса – именно бизнеса, а не индивидуальной отчетности какой-либо из компаний.



## Виды консолидированной финансовой отчетности

- МСФО не распространяется на составление консолидированной финансовой отчетности, если компании находятся под общим контролем
- На практике необходимость подготовки консолидированной отчетности при недостаточности юридических оснований для консолидации существует
- При наличии общего контроля на Группой, например, со стороны физических лиц, подготавливается финансовая отчетность по другим стандартам, например, ОПБУ США, такая, как комбинированная финансовая отчетность, «проформа» консолидированной финансовой отчетности





# Методы консолидации

- Доля меньшинства
- два вида гудвила
- новации МСФО 3
- консолидация ассоциированных компаний





## Возможность не включать в консолидацию контролируемые компании

- Аудитор должен стоять на защите этого.
- Менеджмент может быть заинтересован в сокрытии соответствующих контролируемых компаний (нераскрытие связанных сторон, сокрытие убытков и задолженностей по кредитам и т.п.)





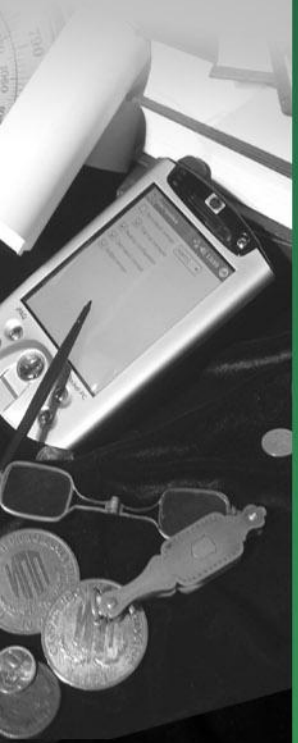
## Изменение в проценте владения Дочерней компанией

- Изменение в проценте владения Материнской компанией Дочерней, когда нет потери контроля, подлежит отражению в составе капитала
- В случае потери контроля из консолидированного Отчета о финансовом положении удаляются активы, обязательства и компоненты статей капитала, относящиеся к бывшей Дочерней компании. Прибыль или убыток от потери контроля признается в составе отчета о совокупном доходе
- Оставшаяся инвестиция отражается в Отчете о финансовом положении по справедливой стоимости на момент потери контроля



## Формирование Группы на основе контроля над дочерними компаниями.

- Контроль – это возможность управлять политикой дочерних компаний с целью извлечения экономических выгод.







## Отражение инвестиций в индивидуальной финансовой отчетности

- В индивидуальной финансовой отчетности инвестиции в Дочерние компании, Совместные предприятия или Ассоциированные компании подлежат отражению по себестоимости
- Основание: МСФО 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка», а также МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты»





Профессионал, знающий МСФО,  
кажется более значимым





# МСФО – глобальный стандарт будущего





МСФО = легализованный управленческий  
учет, без которого бизнес управляется вслепую





## Необходимо определиться со способом привлечения финансирования



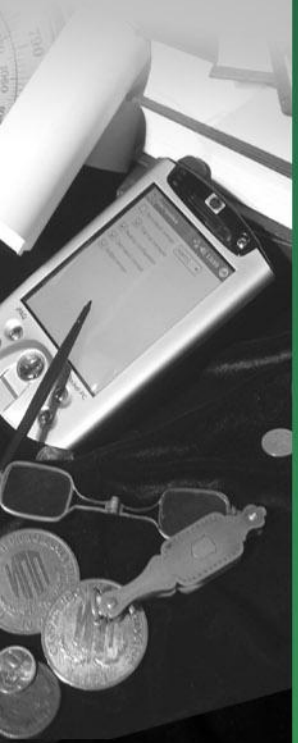


# Подстраховаться имеющимся инструментом - МСФО





... и заключить сделку по привлечению  
финансирования





## Высший пилотаж – став на самом деле публичной компанией







## Институт проблем предпринимательства – провайдер МСФО

- **18 лет на рынке аудита и консалтинга**
- **Головной офис в Санкт-Петербурге, офис в Москве**
- **Более 300 квалифицированных специалистов**
- **Золотой партнер АССА**
- **Более 20 сертификатов АССА: Профессионал и ДипИФР**
- **Более 70 успешных проектов в области МСФО**
- **Международные методологии сети Kreston International**
- **ISO 9001-2000 (Система менеджмента качества)**



Сергей Модеров, АССА  
Руководитель отдела  
финансового учета по  
международным стандартам  
Института проблем  
предпринимательства  
+7 812 7033007, 9450055  
[smoderov@ipp.spb.ru](mailto:smoderov@ipp.spb.ru)

*191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 92  
тел: (812) 703-40-41, факс: (812) 703-30-08  
[www.ipp.spb.ru](http://www.ipp.spb.ru)*

