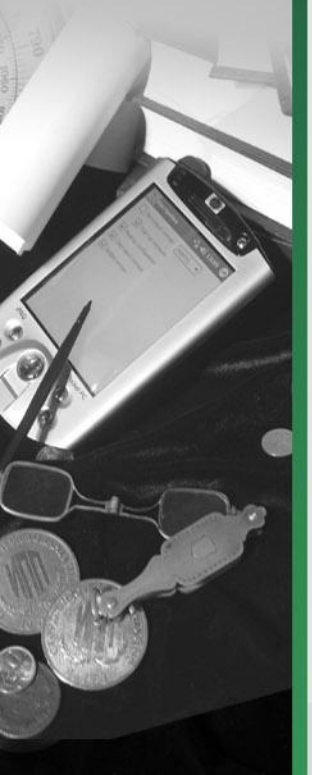
Общие вопросы в отношении консолидации финансовой отчетности

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В консалтинге с 1992 года

Периметр консолидации

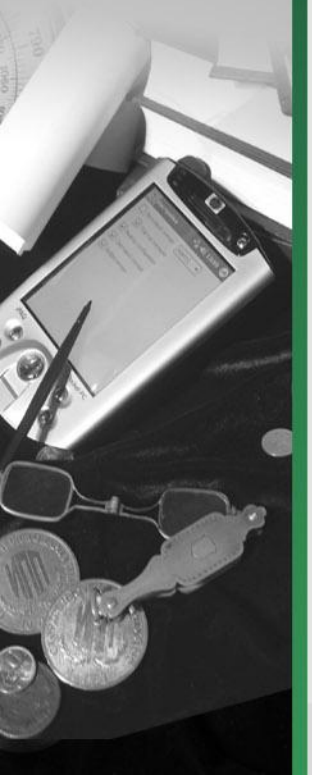
- Материнская компания обязана консолидировать свои инвестиции в дочерние компании
- Консолидация основана на принципе наличия контроля
- В периметр консолидации входят:
  - Дочерние компании с владением Материнской компанией акциями;
  - Компании специального назначения;
  - Контролируемые на основании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



ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

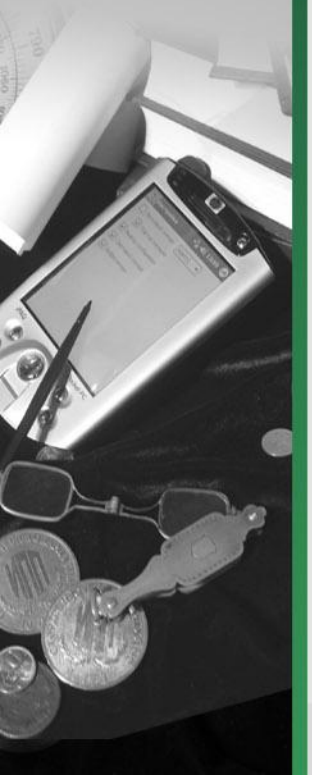
Польза от консолидированной отчетности по МСФО

- 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.



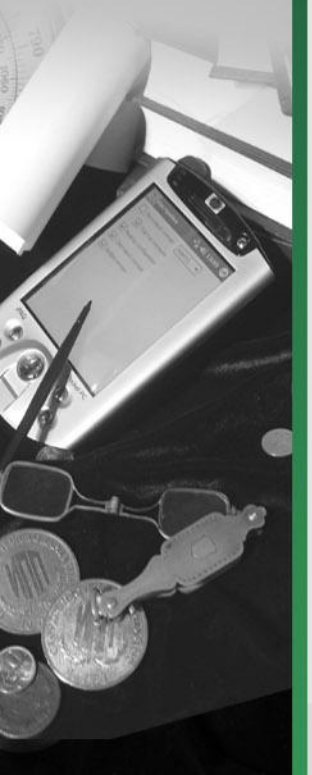
Виды консолидированной финансовой отчетности

- МСФО не распространяется 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



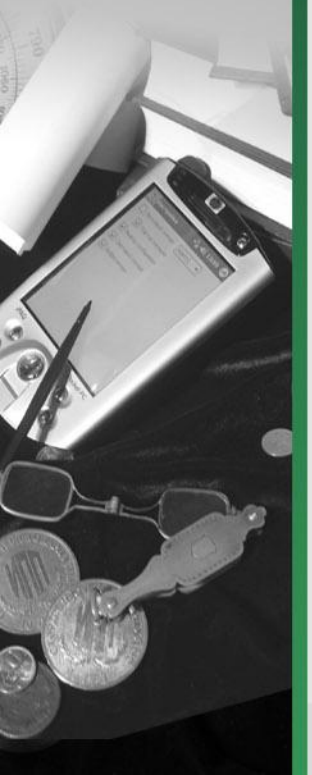
Методы консолидации

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



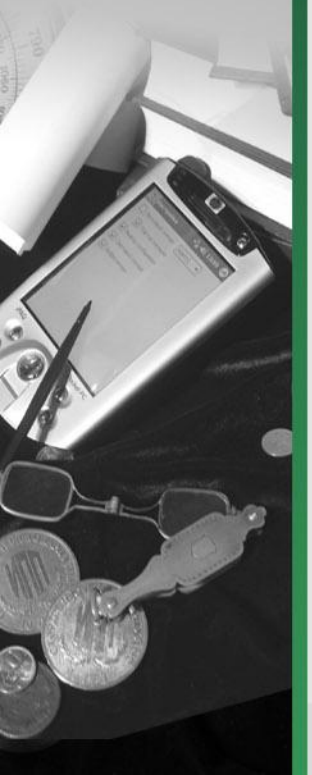
Возможность не включать в консолидацию контролируемые компании

- 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.)



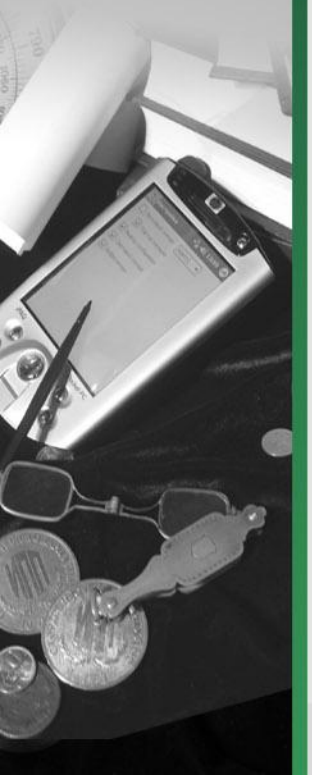
Изменение в проценте владения Дочерней компанией

- 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.

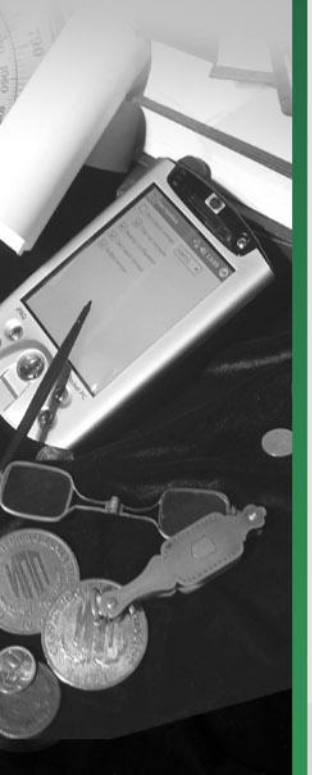
- Контроль – это возможность управлять политикой дочерних компаний с целью извлечения экономических выгод.



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

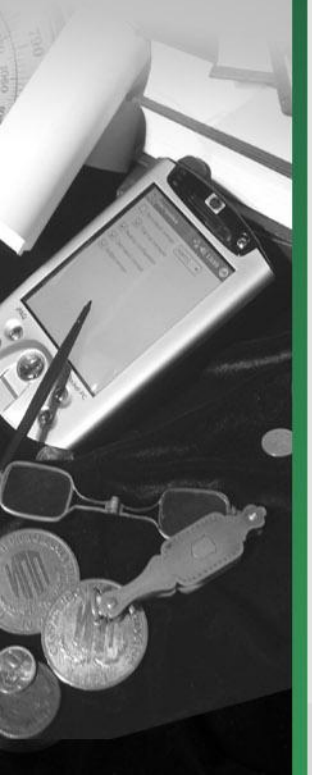
Отражение инвестиций в индивидуальной финансовой отчетности

- 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»



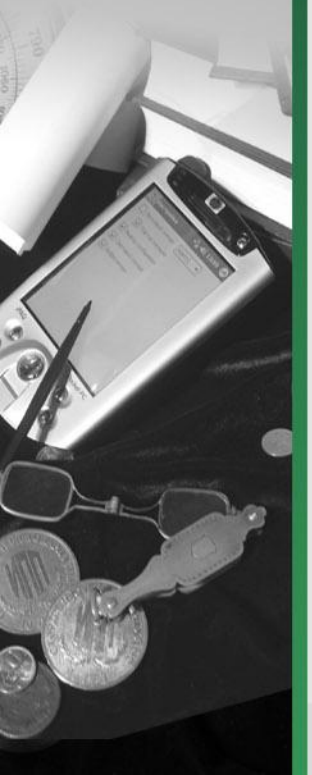
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Профессионал, знающий МСФО, кажется более значимым



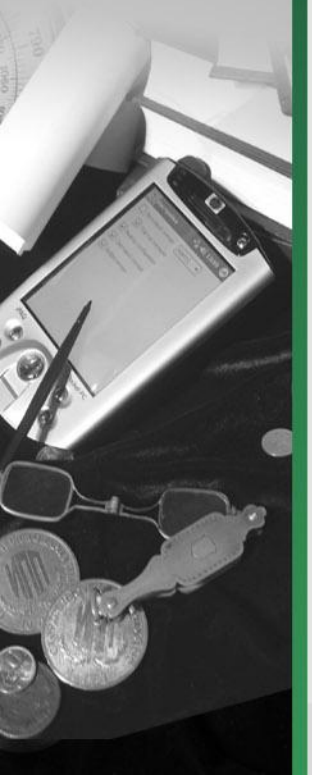
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

МСФО – глобальный стандарт будущего



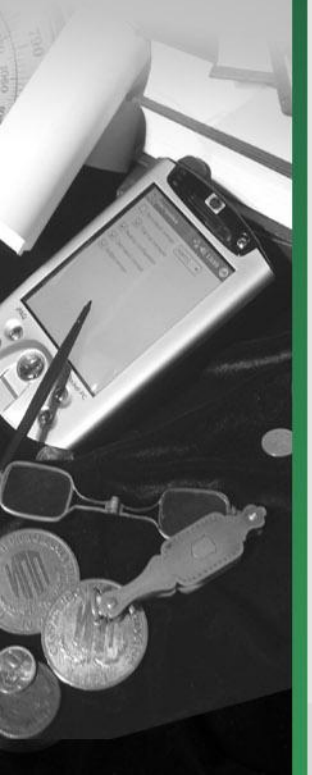
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

МСФО = легализованный управленческий учет, без которого бизнес управляется вслепую



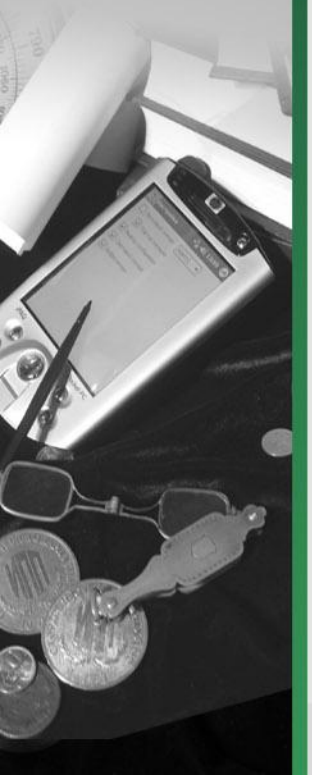
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Необходимо определиться со способом привлечения финансирования



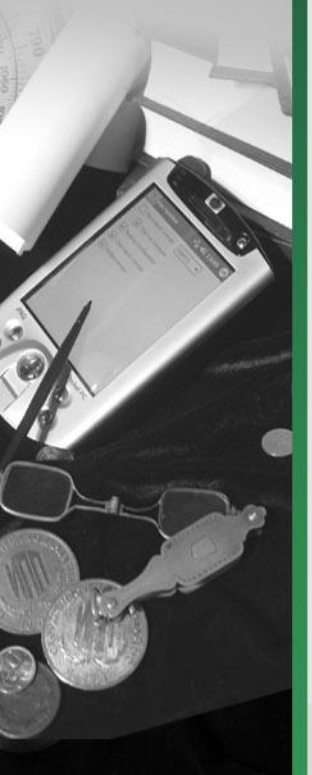
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Подстраховаться имеющимся инструментом - МСФО



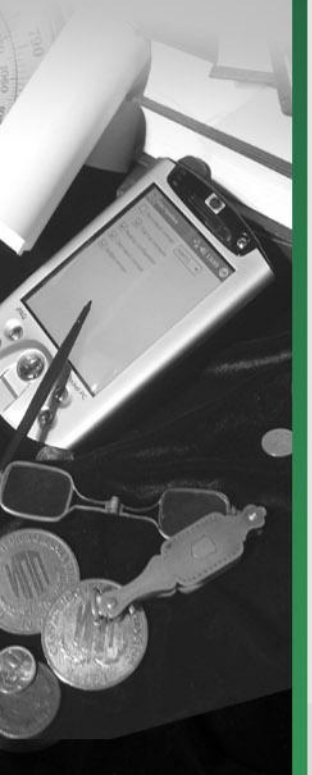
ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

… и заключить сделку по привлечению финансирования



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

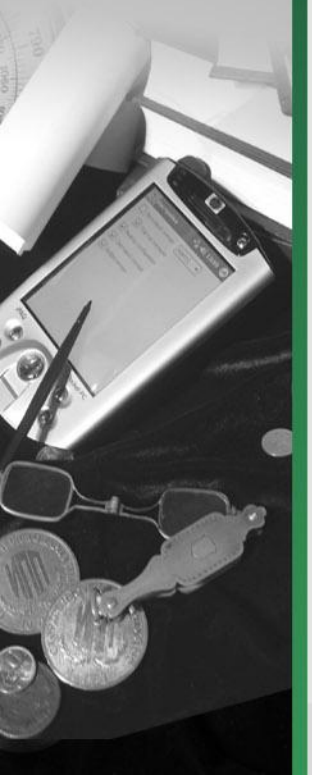
Высший пилотаж – став на самом деле публичной компанией



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

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)**



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Сергей Модеров, АССА
Руководитель отдела
финансового учета по
международным стандартам
Института проблем
предпринимательства
+7 812 7033007, 9450055
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