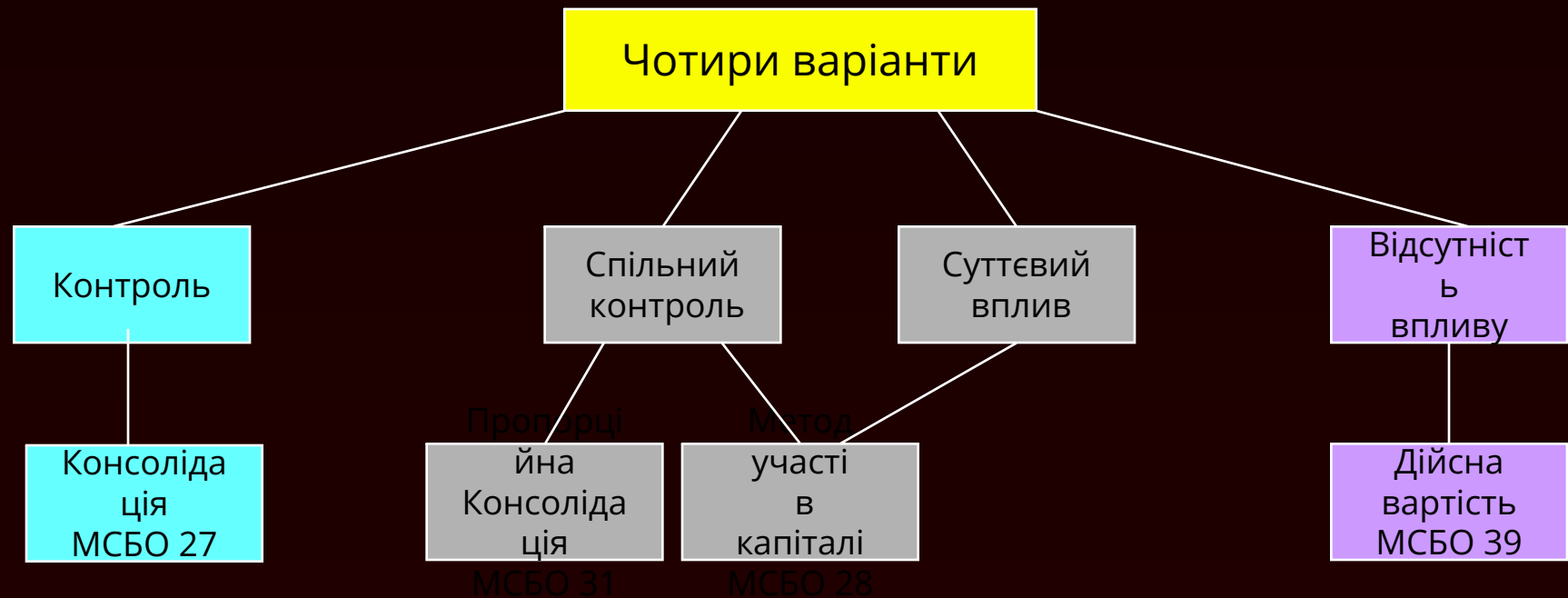


МСБО 27 і МСБО 28

Консолідовані фінансові звіти та облік інвестицій
у дочірні підприємства. Облік інвестицій у
асоційовані компанії

Можливі методи обліку інвестицій



Рівень контролю за інвестицією



Контроль

Повноваження керувати фінансовою та операційною політикою підприємства для отримання вигоди від його діяльності.

Ознаки:

- контроль над більше, ніж половиною голосів об'єкта інвестування шляхом укладання договорів з іншими інвесторами
- повноваження керувати фінансовою та операційною політикою згідно із статутом або договором
- повноваження призначати/звільняти більшість директорів
- повноваження голосувати більшістю голосів на засіданнях ради директорів або іншого керуючого органу

СУТТЄВИЙ ВПЛИВ

Повноваження приймати участь в прийнятті рішень фінансового та операційного характеру об'єкта інвестування, але не здійснювати контроль.

Ознаки:

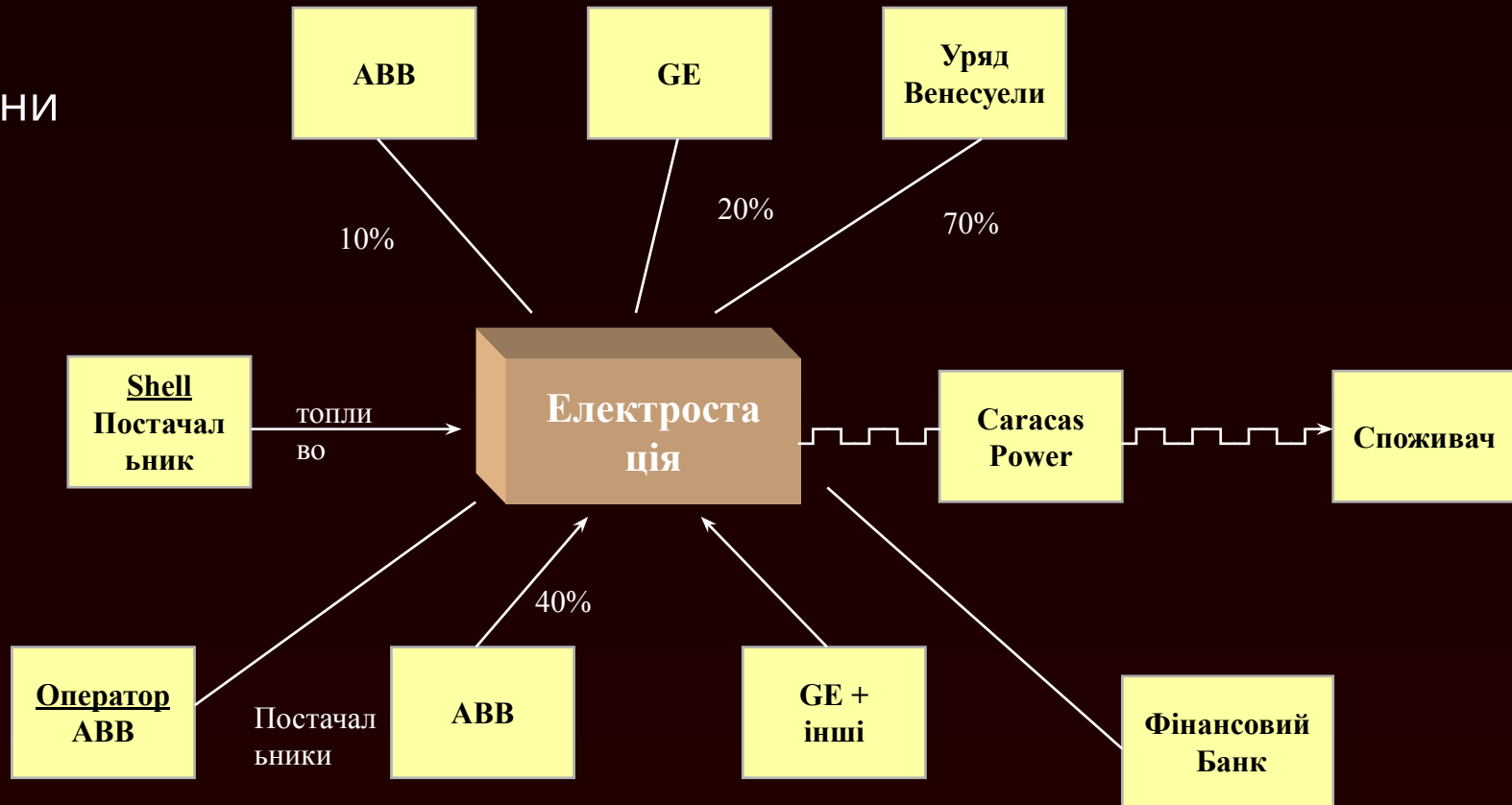
- представництво в раді директорів
- участь у політиці прийняття рішень
- суттєві операції між інвестором та об'єктом інвестування
- взаємообмін між управлінським персоналом
- подання необхідної технічної інформації

ПКТ-12 Консолідація – Підприємства Спеціального Призначення (ПСП)

- Необхідно консолідувати, коли суть взаємозв'язків вказує, що ПСП контролюються компанією
- приклади ситуацій контролю:
 - попередня визначеність діяльності (авто пілот)
 - діяльність від імені підприємства
 - повноваження прийняття рішень залишаються за компанією
 - підприємство має право на отримання більшості вигод
 - підприємство залишає за собою більшість ризиків, пов'язаних із отриманням вигод від діяльності

ПСП - приклад

Власни
ки



У ABB контроль чи суттєвий вплив?

МСБО 27 Консолідовані фінансові звіти та облік у дочірні підприємства

■ Консолідація

Крім випадків, коли:

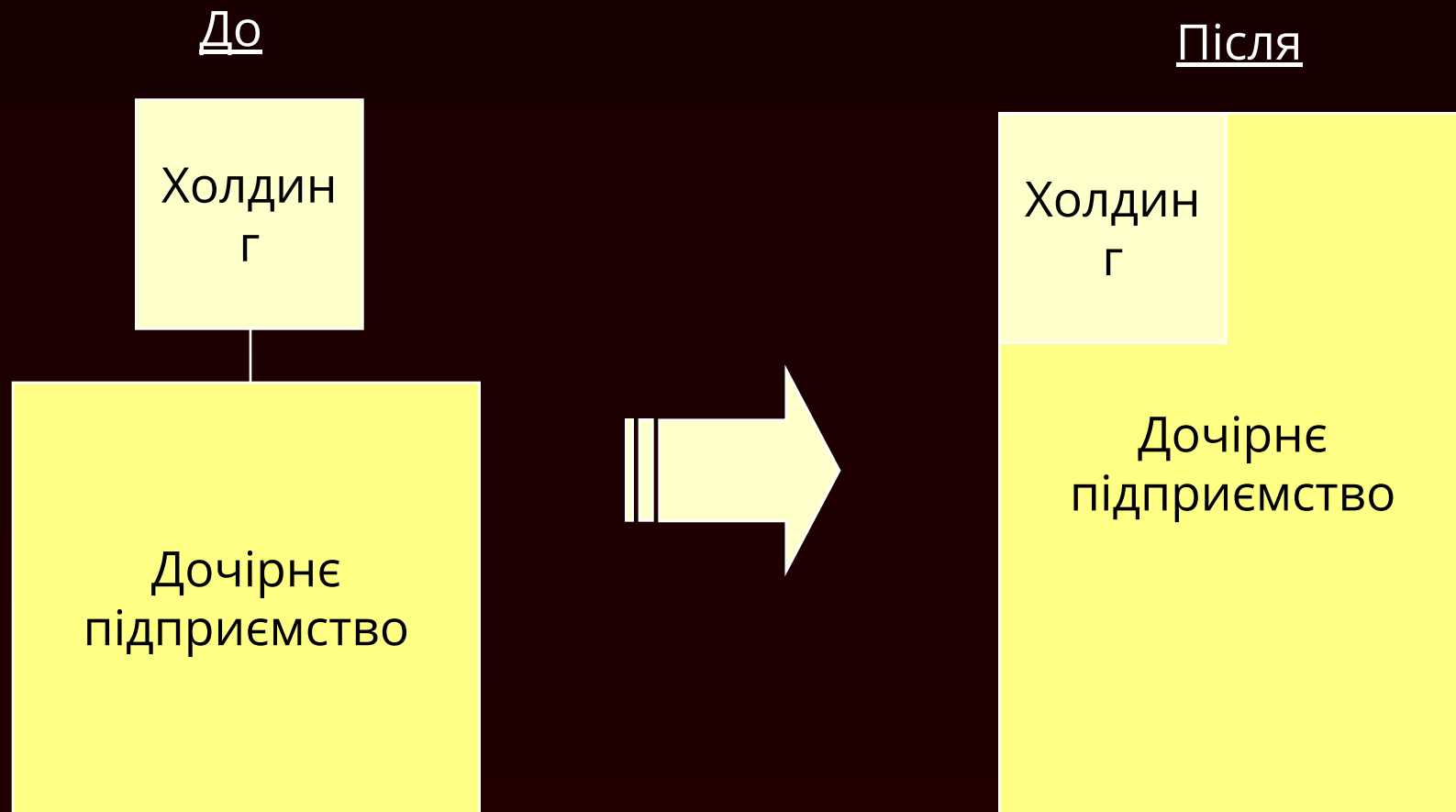
- Контроль вважається тимчасовим, оскільки дочірнє підприємство купується і утримується винятково з метою його подальшої реалізації у близькому майбутньому; або
- Воно функціонує за умов жорстких довгострокових обмежень, які суттєво зменшують його здатність передавати кошти материнській компанії

МСБО 27 Консолідовані фінансові звіти та облік у дочірні підприємства *(продовження)*

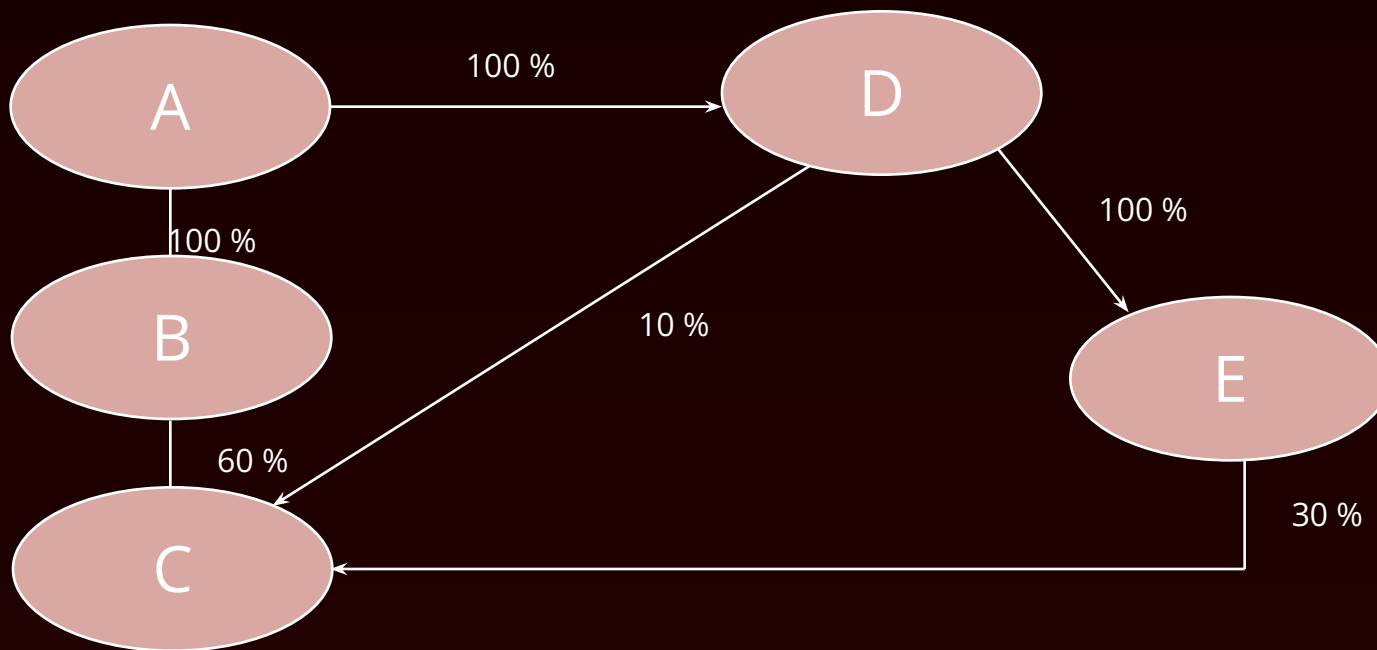
В ФЗ материнської компанії інвестиції в дочірні підприємства слід відображати:

- за собівартістю
- із застосуванням методу участі в капіталі
- як наявні для продажу фінансові активи згідно з МСБО 39

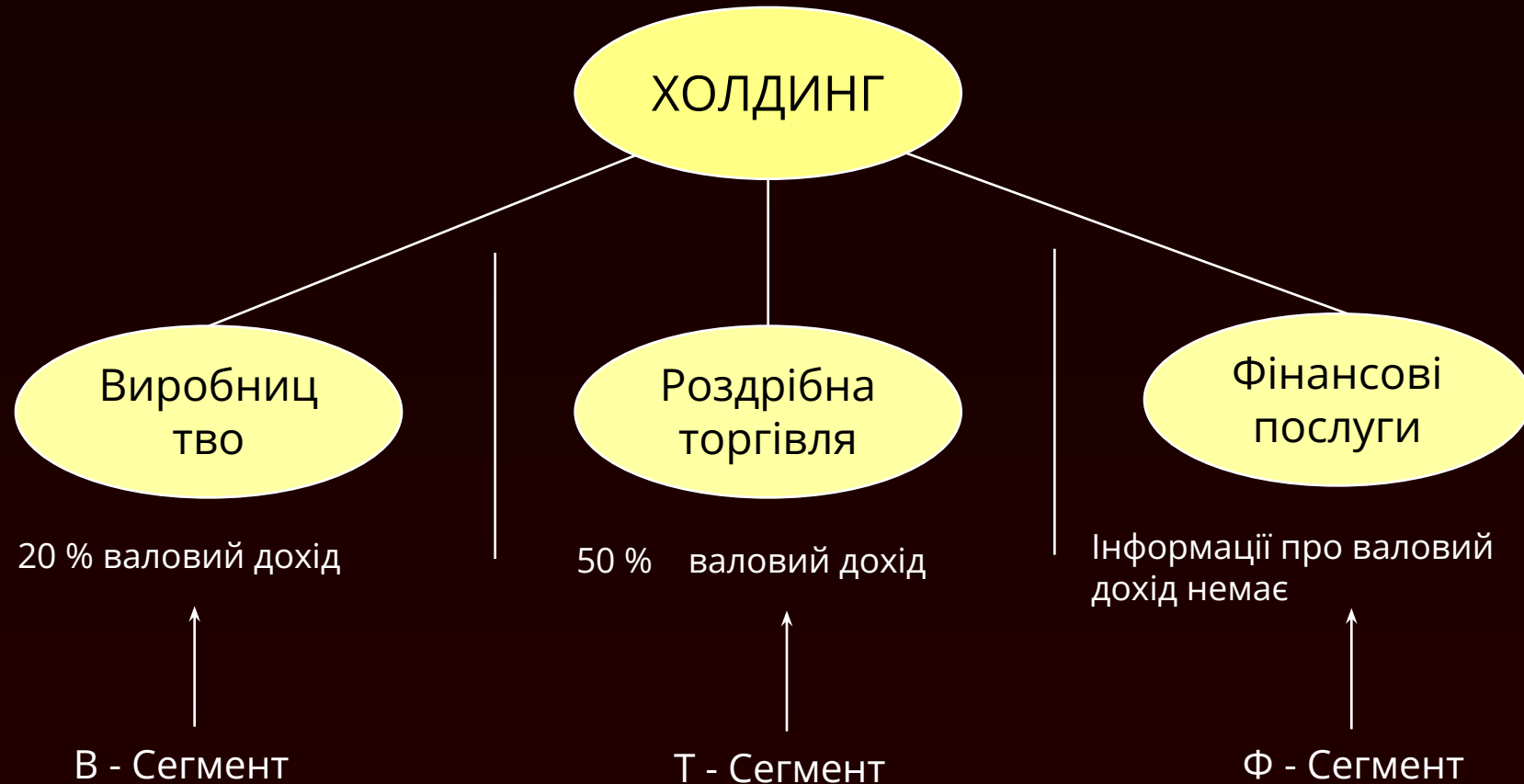
Чому консолідувати? (1)



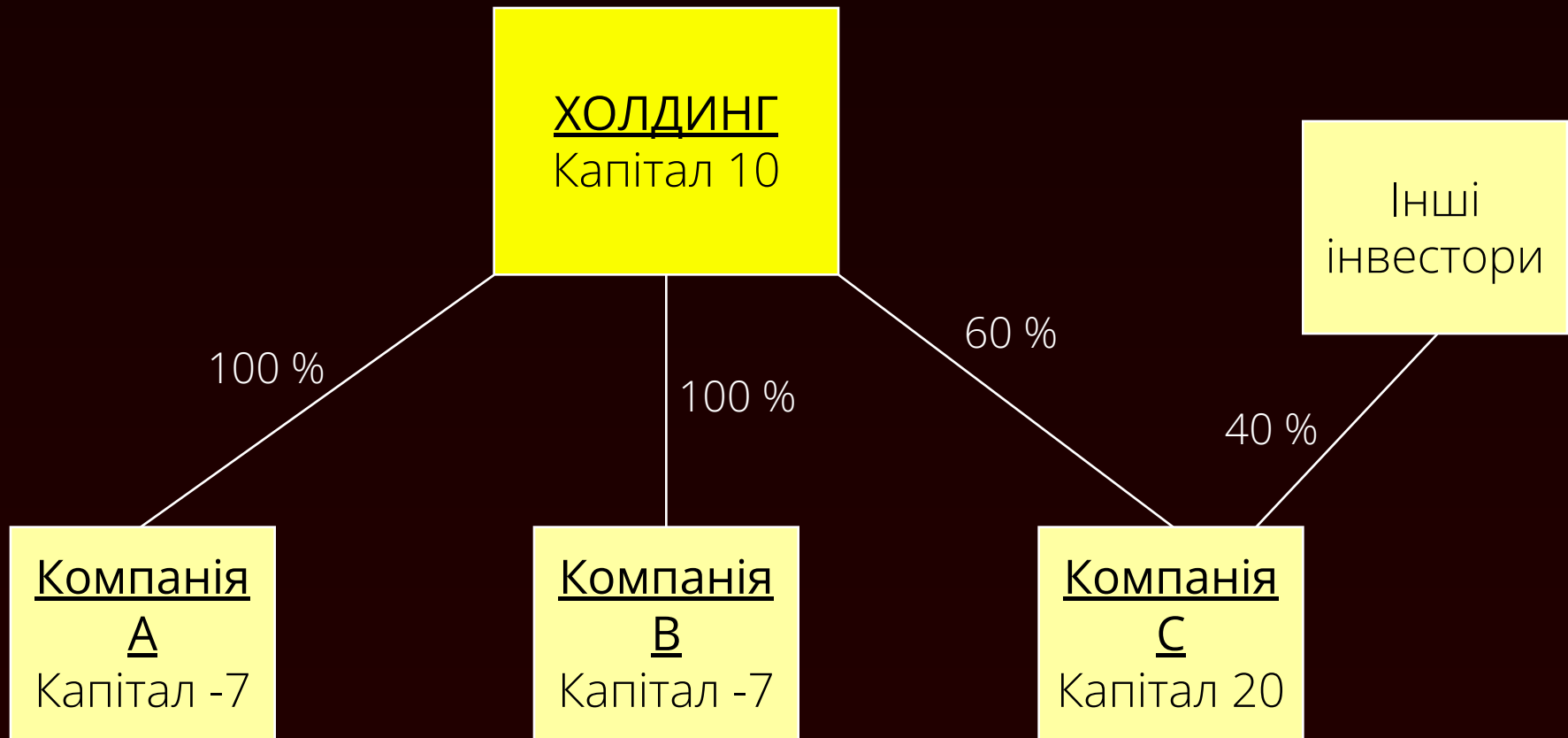
Чому консолідувати? (2)



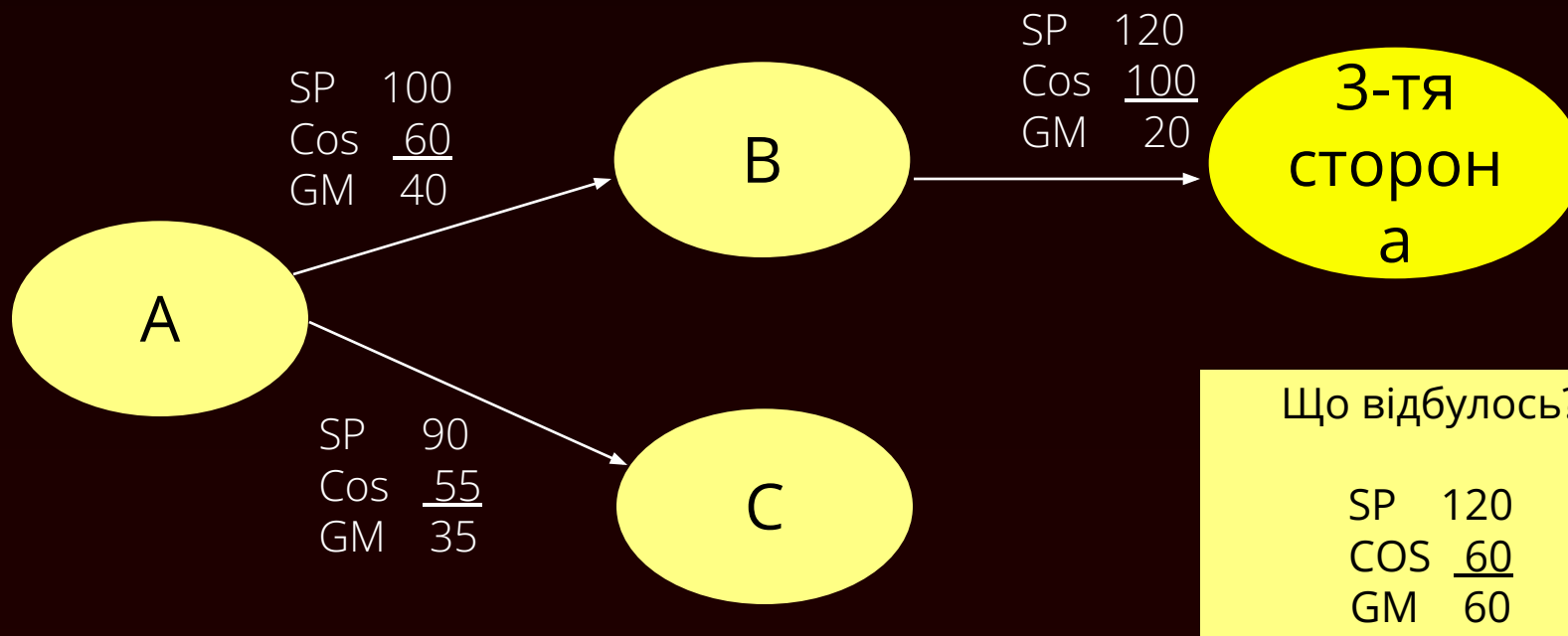
Недоліки консолідації (1)



Недоліки консолідації (2)



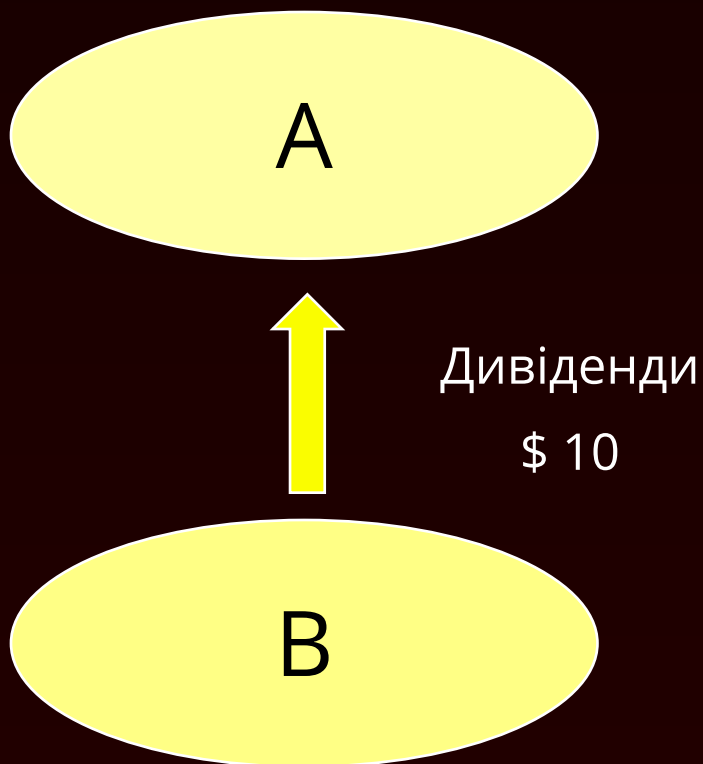
Консолідація - Виключення внутрішньогрупових прибутків



Консолідаційні проводки:

Реалізація		190	
Собівартість			190
Собівартість	35		
Запаси		35	

Консолідація - Виключення внутрішньогрупових дивідендів



Доход від дивідендів		\$ 10	\$ 10	Капітал
----------------------	--	-------	-------	---------

Певні питання щодо консолідації

- відстрочений податок
- відмінні дати кладення звітів
- відмінні облікові політики
- Дата придбання /вибуття

Приклад 1

Консолідація

МСБО 28 Облік інвестицій у асоційовані компанії

- Метод участі у капіталі

Однак, метод участі у капіталі, коли:

- діяльність здійснюється при суворих довгострокових обмеженнях, або
- придбаний і утримуваний виключно з метою подальшого

Метод участі у капіталі

- + Початкова вартість
- + Частка у прибутку
- Частка у збитках
- Дивіденди отримані
- +/- Частка прямих змін у капіталі об'єкта інвестування
- = Балансова вартість

ПКТ

- ПКТ-3 *Вилучення нереалізованих прибутків і збитків, що виникають від операцій з асоційованими компаніями:*
 - нереалізовані прибутки/збитки від операцій між інвестором і асоційованою компанією виключаються
- ПКТ-20 *Метод участі у капіталі – визнання збитків*
 - Тільки балансова вартість інвестиції списується до нуля; аванси або позики, надані асоційованим компаніям оцінюються на зменшення вартості.

Метод участі у капіталі - Приклад

1.1X1

Rodney Co. придбала 35% компанії Franck Co. за \$ 40,000.
Чисті активи і справедлива вартість компанії Franck Co. - \$ 100,000. Амортизація гудвіла 20 років.

Вартість придбання:

Чисті активи \$ 100,000

Частка 35%
35,000

Гудвіл 5,000

\$ 40,000

31.12.X1

Чисті прибутки у 19X1 \$ 20,000

Дивіденди оголошені у 19X1 \$ 6,000

Участь у капіталі – Розв'язок прикладу

Інвестиції у Franck	
<u>40,000</u>	
a) 7,000	b) 2,100
	250 c)
<u>44,650</u>	
Дивіденди до отр.	
b) 2,100	

Готівка	
<u>40,000</u>	
Доход від інвестицій	
	<u>7,000</u> a)
c) 250	
	<u>6,750</u>

1.1X1

Облік

першочергової інвестиції

31.12.X1

a) 35 % з \$ 20,000
доход отриманий

b) 35 % з \$ 6,000
дивіденди оголошені компанією Franck

c) Амортизація гудвілу