

### **Секція 3. «ЕКОНОМІКА ПІДПРИЄМСТВА ТА МАРКЕТИНГ»**

**Е.И. ЛИННИК**, к.э.н., доцент

#### **ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НП(С)БУ 2**

Как известно, 23.08.2013 г. вступил в силу приказ. № 628, которым Минфин утвердил Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 «Консолидированная финансовая отчетность» (НП(С)БУ 2). С указанной даты утратил силу приказ МФУ от 30.07.99 г. № 176, которым был утвержден П(С)БУ 20.

Нормы НП(С)БУ 2 применяются, как и положения П(С)БУ 20, группой юридических лиц, состоящей из материнского (холдингового) предприятия и дочерних предприятий (кроме группы предприятий, все или материнское (холдинговое) предприятия которой составляют финотчетность по международным стандартам финотчетности).

При этом, данные нормы не распространяются на программы выплат по окончании трудовой деятельности или другие долгосрочные программы выплат работникам, которые регулируются П(С)БУ 26 «Выплаты работникам». Подобного предупреждения П(С)БУ 20 не имело, поскольку П(С)БУ 26 было утверждено только спустя четыре года.

Термины, используемые в НП(С)БУ (до этого в П(С)БУ), не изменились, но дополнились определением четырех новых:

- властные полномочия – полномочия, объем которых предоставляет возможность предприятию-инвестору, как правило, единолично управлять наиболее значимыми видами деятельности, существенно влияющими на формирование финансового результата предприятия, которое является объектом инвестиций, в частности через формирование уполномоченного

органа управления, определения финансовой, инвестиционной и коммерческой политики, и контроль за их реализацией;

- группа – материнское (холдинговое) предприятие и его дочерние предприятия;

- права защиты интересов инвесторов – полномочия, ограниченный объем которых позволяет предприятию-инвестору только защитить свои права и интересы относительно предприятия, которое является объектом инвестиций, без предоставления возможности управлять наиболее значимыми видами деятельности;

- неконтролируемая доля – часть чистой прибыли (убытка), совокупного дохода и чистых активов дочернего предприятия, не принадлежащая материнскому предприятию (прямо или через другие дочерние предприятия).

Как и прежде, консолидированную финансовую отчетность представляет материнское предприятие.

Если раньше материнское предприятие не представляло консолидированную финансовую отчетность при наличии одного из условий, указанных в п. 5 П(С)БУ 20, то теперь – при наличии всех условий, приведенных в п. 6 раздела I НП(С)БУ 2:

1. если оно является дочерним предприятием другого предприятия (полностью или частично принадлежит другому предприятию);

2. владельцы неконтролируемой доли проинформированы об этом и не против этого;

3. если оно не является эмитентом ценных бумаг;

4. если его материнское предприятие составляет консолидированную финансовую отчетность, которая является общедоступной.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой отчетность, отражающую финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств предприятия и его дочерних предприятий как единой экономической единицы.

Порядок составления консолидированной финансовой отчетности, приведенный в разделе II НП(С)БУ 2, от ранее действующего отличается следующим.

Во исполнение норм п. 5 данного раздела материнское предприятие для составления консолидированной финансовой отчетности определяет не долю меньшинства в капитале и в финансовых результатах дочерних предприятий, а неконтролируемую долю в собственном капитале, чистой прибыли (убытке) и в совокупном доходе дочерних предприятий. Термин «доля меньшинства» исключен также из п. 4 П(С)БУ 19.

Неконтролируемая доля определяется таким же образом, как и ранее доля меньшинства (кроме случаев, связанных с объединением (приобретением) предприятий). Соответственно, отпала необходимость в отражении доли меньшинства в консолидированном балансе.

В соответствии с п. 1 раздела III НП(С)БУ 2 в консолидированной финансовой отчетности неконтролируемая доля в собственном капитале, чистой прибыли (убытке) и совокупном доходе приводится отдельно. Для этого в разделе II «Совокупный доход» Консолидированного отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе) предназначены специальные строки.

Чистая прибыль (убыток), принадлежащая собственникам материнской компании, отражается в одноименной строке 2470, неконтролируемой доли – в строке 2475.

Совокупный доход, принадлежащий собственникам материнской компании, – в строке 2480, неконтролируемой доли, – в строке 2485.

Еще одно изменение состоит в том, что материнское предприятие рассчитывает свою долю прибыли или убытка после корректировки на сумму дивидендов по привилегированным акциям дочернего предприятия независимо от объявления дивидендов, только в случае, если эти акции классифицируются как инструменты собственного капитала.

Стоимость гудвилла, возникающего при консолидации финансовой отчетности материнского предприятия и финансовой отчетности дочерних предприятий, как и прежде, определяется согласно П(С)БУ 19.