

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 20 «Консолидированная финансовая отчетность»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 30 июля 1999 года № 176

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 12 августа 1999 года под 553/3846

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящее Положение (стандарт) определяет порядок составления консолидированной финансовой отчетности и общие требования к раскрытию информации по составлению консолидированной финансовой отчетности.
2. Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются группой предприятий, организаций и других юридических лиц (далее — группа предприятий), состоящей из материнского (холдингового) предприятия и дочерних предприятий.
3. Термины, используемые **в положениях (стандартах) бухгалтерского учета**, имеют следующее значение:

Внутригрупповые операции — операции между материнским и дочерними предприятиями или между дочерними предприятиями одной группы.

Внутригрупповое сальдо — сальдо дебиторской задолженности и обязательств на дату баланса, образовавшееся в результате внутригрупповых операций.

Нереализованные прибыли и убытки от внутригрупповых операций — прибыли и убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций (продажи товаров, продукции, выполнения работ, услуг и т. п.) и включаются в балансовую стоимость активов предприятия.

4. Консолидированную финансовую отчетность подает материнское предприятие.

5. Материнское предприятие, являющееся дочерним предприятием другого предприятия, не подает консолидированную финансовую отчетность при наличии одного из следующих условий:

- а) если оно полностью принадлежит другому предприятию;
- б) согласия собственников доли меньшинства.

6. В консолидированную финансовую отчетность включают показатели финансовой отчетности всех дочерних предприятий, за исключением показателей финансовой отчетности тех дочерних предприятий, которые не включаются по причинам, указанным в пункте 7 настоящего Положения (стандарта).

7. Показатели финансовой отчетности дочернего предприятия не включаются в консолидированную финансовую отчетность, если:

а) контроль дочернего предприятия является временным, поскольку оно было приобретено и содержится лишь с целью его последующей продажи в течение краткосрочного периода;

б) дочернее предприятие осуществляет деятельность в условиях, ограничивающих его способность передавать средства материнскому предприятию. Активы таких дочерних предприятий отражаются как финансовые инвестиции согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 12 «Финансовые инвестиции».

8. Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий, используемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, составляется за тот же отчетный период и на ту же дату баланса.

9. Консолидированную финансовую отчетность составляют из финансовой отчетности группы предприятий с использованием единой учетной политики для подобных операций и других событий при подобных обстоятельствах. Если при составлении консолидированной финансовой отчетности невозможно применить единую учетную политику, то об этом сообщается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Порядок составления консолидированной финансовой отчетности

10. Консолидированная финансовая отчетность составляется путем упорядоченного сложения показателей финансовой отчетности дочерних предприятий и аналогичных показателей финансовой отчетности материнского предприятия. Состав и формы финансовой отчетности определены Положениями (стандартами) бухгалтерского учета 1 — 5.

11. При составлении консолидированной финансовой отчетности могут не приводиться статьи (строки) форм финансовой отчетности, по которым у группы предприятий отсутствуют показатели (кроме случаев, если такие показатели были в предыдущем отчетном году), и подлежат исключению:

а) балансовая стоимость финансовых инвестиций материнского предприятия в каждое дочернее предприятие и доля материнского предприятия в каждом дочернем предприятии;

б) сумма внутригрупповых операций и внутригруппового сальдо;

в) сумма нереализованных прибылей и убытков от внутригрупповых операций (кроме убытков, которые не могут быть возмещены).

12. Материнское предприятие для составления консолидированной финансовой отчетности определяет долю меньшинства в капитале и финансовых результатах

дочерних предприятий. Доля меньшинства определяется как произведение процента голосов, не принадлежащих материнскому предприятию, согласно собственному капиталу и чистой прибыли (убытку) дочерних предприятий, уменьшенной (увеличенной) на сумму нереализованной прибыли (убытка) от внутригрупповых операций.

13. Доля меньшинства отражается в консолидированном балансе отдельно от обязательств и собственного капитала материнского предприятия во вписываемой строке 385 «Доля меньшинства».

В консолидированном отчете о финансовых результатах доля меньшинства в прибыли (убытке) отражается по вписываемой строке 215 «Доля меньшинства» отрицательной величиной в скобках.

14. Если доля меньшинства в убытках дочернего предприятия превышает долю меньшинства в капитале дочернего предприятия, то на сумму такого превышения и величину последующих убытков, входящую в долю меньшинства, уменьшается доля материнского предприятия в собственном капитале группы предприятий за исключением той части, относительно которой меньшинство имеет обязательство и способно покрыть убытки. Если спустя время в финансовой отчетности дочернего предприятия отражена прибыль, то вся сумма такой прибыли распределяется на долю материнского предприятия до покрытия убытков меньшинства, сумма которых возмещена ранее за счет материнского предприятия.

15. Если дочерним предприятием выпущены привилегированные акции, по которым накапливается сумма дивидендов и которые находятся во владении за пределами группы, то материнское предприятие рассчитывает свою долю прибыли или убытка после корректировки на сумму дивидендов по привилегированным акциям дочернего предприятия, независимо от объявления дивидендов.

16. Стоимость гудвилла, возникающая при консолидации финансовой отчетности материнского предприятия и финансовой отчетности дочерних предприятий, определяется согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 19 «Объединение предприятий» и отражается в консолидированном балансе по вписываемой строке 075 «Гудвилл при консолидации».

Разница между балансовой и справедливой стоимостью приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе расходов (доходов) в течение периода полезного использования соответствующего актива или срока погашения обязательства.

17. Курсовые разницы, возникающие во время пересчета показателей финансовой отчетности дочерних предприятий, расположенных за пределами Украины, в валюту Украины, определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов» и отражаются в консолидированном балансе по вписываемой строке 375 «Накопленная курсовая разница». При этом отрицательная курсовая разница приводится в скобках и вычитается при определении итога раздела «Собственный капитал» Баланса. Такие разницы в консолидированном отчете о собственном капитале отражаются в дополнительной графе «Накопленная курсовая разница».

17.1. Консолидированный отчет о движении денежных средств составляется на основании консолидированного баланса, консолидированного отчета о финансовых результатах и консолидированного отчета о собственном капитале в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета 4 «Отчет о движении денежных средств» и 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Раскрытие информации о составлении консолидированной финансовой отчетности

18. В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности приводится информация о:

18.1. Перечне дочерних предприятий с указанием наименования, страны регистрации и местонахождения, доли в капитале, доли в распределении голосов (в случае ее несовпадения с долей в капитале).

18.2. Причинах, по которым показатели финансовой отчетности дочернего предприятия не включены в консолидированную финансовую отчетность.

18.3. Характере отношений между материнским и дочерним предприятием, если материнское предприятие не владеет в дочернем предприятии (прямо или косвенно) более чем половиной голосов.

18.4. Наименованиях дочерних предприятий, в которых материнскому предприятию прямо или косвенно (через дочерние предприятия) принадлежит более половины голосов, но которое по причине отсутствия контроля не является дочерним предприятием.

18.5. Влиянии приобретения или продажи дочерних предприятий на финансовое состояние (на дату баланса), финансовые результаты отчетного периода и такие же показатели предыдущего периода.

18.6. Статьях консолидированной финансовой отчетности, к которым применялась различная учетная политика.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко