

Требования к консолидированной
финансовой отчетности
субъектов, не являющихся СОИ:
опыт Хорватии, связанный с принятием
положений Директивы по
бухгалтерскому учету (2013/34/ЕС)

Иван Чевизович

Материнская компания

- Ей принадлежит прямое или косвенное большинство прав голоса в другом предприятии
- Имеет право назначать и смещать с должности большинство членов правления и надзорного совета, совета директоров и исполнительных директоров другого предприятия и в то же время является акционером или членом этого предприятия
- Имеет право оказывать преобладающее влияние на предприятие, акционером или членом которого она является, согласно договору, заключенному с этим предприятием, или положением его устава или в соответствии с другими положениями
- Большинство членов правления и надзорного совета, совета директоров и исполнительных директоров или правления и надзорных органов предприятий, занимавших должность в финансовом году, в предыдущем финансовом году и до момента составления консолидированной финансовой отчетности, назначены исключительно в результате осуществления ее права голоса

Материнская компания

- Если может оказывать или оказывало преобладающее влияние на другое предприятие или контроль над ним
- Если это материнское или дочернее предприятие, управляемое на единой основе согласно договору, его меморандуму или уставу
- Материнская компания представляет собой субъект, который применяет МСФО индивидуально или как группа и обязан представлять консолидированную финансовую отчетность на основе этих стандартов

Объем консолидации

- В консолидированную финансовую отчетность следует включать
 - материнскую компания
 - все дочерние компании
- Дочерние компании, которые по-отдельности или коллективно не являются значимыми для консолидированных годовых отчетов группы, можно не включать

Субъект, в частности, СОИ, может не включаться в консолидированную финансовую отчетность

- в крайне редких случаях, когда информация, необходимая для подготовки консолидированной финансовой отчетности, недоступна без чрезмерных затрат или чрезмерных задержек
- акции этого предприятия предназначены для продажи
- жесткие долгосрочные ограничения препятствуют
 - достижению материнской компанией своих прав в отношении активов такого предприятия или управления им
 - единому управлению руководством в другой стране, которое определено на исключительной основе в соответствии с договором, заключенным с этим предприятием

Классификация групп

	Малые (если они не превышают 2 из 3 критериев)	Средние (если они не превышают 2 из 3 критериев)	Крупные (если они превышают 2 из 3 критериев)
Активы	30 000 000	150 000 000	150 000 000
Доходы	60 000 000	300 000 000	300 000 000
Число сотрудников	50	250	250

В хорватских кунах

1 евро \approx 7,5 хорватской куны

Классификация групп

- При определении их размера показатели предыдущего года рассматриваются на консолидированной основе
- Можно также использовать неконсолидированную информацию, но тогда показатели необходимо увеличить на 20%

Малые группы

- Не обязаны представлять консолидированную финансовую отчетность
- Кроме случаев, когда в состав группы входит СОИ

СФОХ 2 – Консолидированная финансовая отчетность

- Слияние компаний
 - Метод приобретения
- Дочерние компании
- Ассоциированные компании
- Совместные предприятия

- Гудвилл
 - Амортизация в течение максимум 5 лет

Материнской компании не нужно представлять консолидированную финансовую отчетность

- Материнская компания не зарегистрирована на фондовой бирже и не находится в процессе публикации
- Материнская компания является дочерней компанией другой материнской компании, которая регулируется законодательством государства-члена ЕС
- Материнская компания освобожденного предприятия является держателем всех акций освобожденного предприятия. Акции освобожденного предприятия, держателями которых являются члены его административных, управляющих или надзорных органов согласно правовому обязательству или обязательству, предусмотренному его меморандумом или уставом, в этих целях не учитываются; или материнское предприятие освобожденного предприятия является держателем 90% или более акций освобожденного предприятия и остальные акционеры или члены освобожденного предприятия одобрили это освобождение
- Освобожденное предприятие и все его дочерние компании, без учета тех, которые не включены в консолидацию, консолидируются в финансовой отчетности материнской компании, которая регулируется законодательством государства-члена ЕС

Материнской компании не нужно представлять консолидированную финансовую отчетность

- Консолидированная финансовая отчетность и консолидированный отчет руководства составляются материнской компанией в соответствии с законодательством государства-члена ЕС, которым регулируется эта материнская компания, или МСФО
- В отношении освобожденного предприятия публикуются следующие документы
 - консолидированная финансовая отчетность,
 - консолидированный отчет руководства,
 - аудиторское заключение

Материнской компании не нужно представлять консолидированную финансовую отчетность

- в пояснениях к годовой финансовой отчетности освобожденного предприятия раскрывается следующее
 - название и юридический адрес материнской компании, составляющей консолидированную финансовую отчетность
 - освобождение от обязательства по составлению консолидированной финансовой отчетности и консолидированного отчета руководства

Прочие требования

- Консолидированный годовой отчет
- Аудит финансовой отчетности
- Должна быть общедоступной в течение 9 месяцев после конца года

Спасибо за внимание!