

*Требования к
консолидированной
финансовой отчетности
субъектов, не
являющихся СОИ
Опыт Эстонии*

Аго Вилу

*вице-председатель Совета по
стандартам бухгалтерского учета
Эстонии*

26 апреля 2017 года

Киев

Требования к консолидации

	Микро *	Малые **	Средние **	Крупные ***
Активы	<175 тыс. евро	<4 млн евро	<20 млн евро	> 20 млн евро
Доходы от продаж	<50 тыс. евро	<8 млн евро	<40 млн евро	> 40 млн евро
Среднее число сотрудников	Не применимо	< 50	< 250	> 250

- Микро- и малые субъекты не обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность
- Средние и крупные субъекты должны составлять консолидированную финансовую отчетность, кроме случаев, когда:
 - они находятся в 100%-ной собственности другой материнской компании, которая составляет консолидированную ФО
 - они как минимум на 90% принадлежат другой материнской компании ЕС, которая составляет консолидированную ФО
 - на дочерние компании приходится менее 5% активов и доходов консолидированной группы

Подготовка консолидированной финансовой отчетности

- Компании должны составлять либо консолидированную финансовую отчетность, либо отдельные финансовые отчеты, а не и то и другое
 - в случае, если составляется консолидированная ФО, полные отдельные ФО составлять не нужно
 - однако отдельные основные отчеты должны быть раскрыты в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности
- В консолидированной финансовой отчетности применяются те же принципы бухгалтерского учета, что и в отдельных финансовых отчетах
 - несколько дополнительных пояснений о консолидации и слиянии компаний
 - принципы консолидации на основе МСФО/МСФО для МСП
 - аналогично МСФО (и МСФО для МСП) пропорциональная консолидация не разрешена

Субъекты общественного интереса (СОИ)

- В настоящее время определение СОИ включает следующее:
 - субъекты, зарегистрированные на фондовой бирже
 - финансовые учреждения
 - очень крупные субъекты (доходы более 66 млн евро)
 - большинство субъектов в собственности государства или местных органов государственного управления
 - министерства и местные органы государственного управления
- Различия между требованиями к консолидации и прочими требованиями к отчетности в случае СОИ и компаний, не являющихся СОИ, отсутствуют, за исключением того, что субъектам, зарегистрированным на фондовой бирже, и финансовым учреждениям необходимо составлять отчетность в соответствии с МСФО
- С 2017 года определение СОИ будет сокращено и будет включать только
 - субъекты, зарегистрированные на фондовой бирже, и финансовые учреждения
- Все СОИ будут составлять консолидированные отчеты в соответствии с МСФО

Какие-либо вопросы?



Мои контактные данные:

Аго Вилу

ago.vilu@ee.pwc.com

+372 6141800