

KONSOLIDACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

- sprawozdania finansowe jednostek powiązanych

- Sprawozdania jednostek powiązanych dotyczą wieloszczeblowych struktur organizacyjnych o różnych formach własności
- Sprawozdania skonsolidowane prezentują:
 - kondycję finansową
 - możliwość kontynuacji działania
 - perspektywy rozwoju całej grupy kapitałowej
- Nowelizacja ustawy - dostosowanie do wymogów MSR - „Jednostka dominująca” i „znaczący inwestor”

- **Konsolidacja** -
-
-
-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe tworzą:

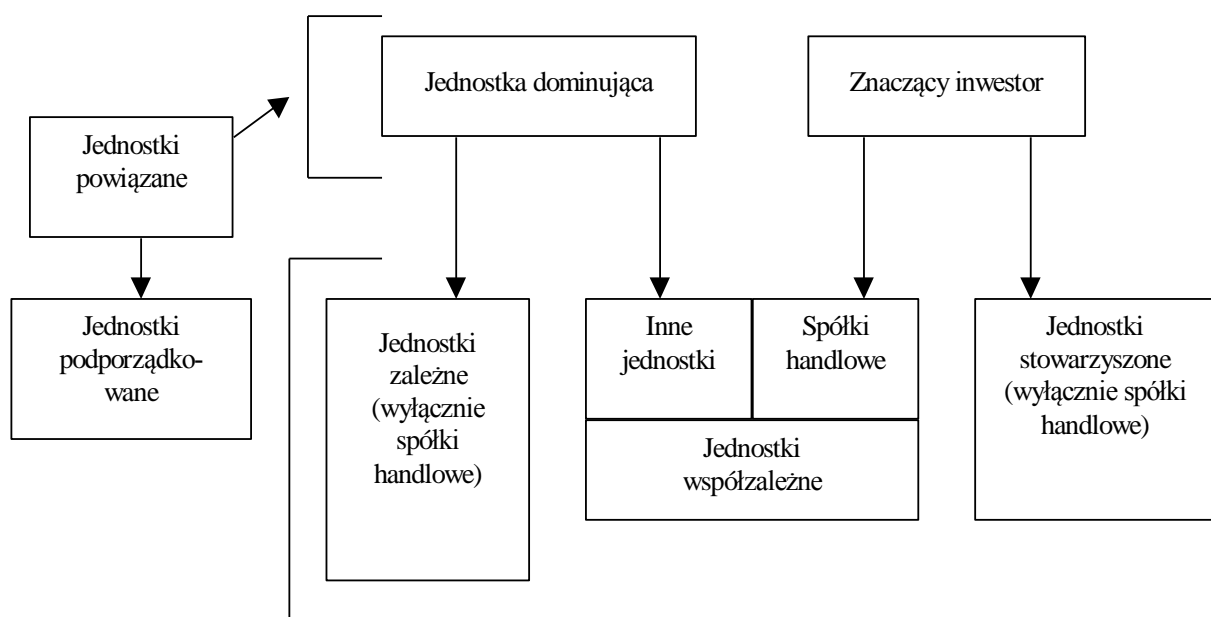
- skonsolidowany bilans
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat
 - skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
 - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
 - informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz inne informacje końcowe
- sprawozdanie skonsolidowane sporządza na dzień kończący rok bilansowy
 - konsolidacja sporządzana jest w oparciu o
 -
 - ustawa określa kogo dotyczy obowiązek sporządzania sprawozdań skonsolidowanych, a kto mu nie podlega
 - sprawozdania jednostek powiązanych sporządza się stosując dla wszystkich objętych nim jednostek:
 - **jednakowe metody wyceny** aktywów i pasywów oraz
 - **jednakowe zasady** sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez jednostkę dominującą

Pojęcia (art. 3 ustawy):

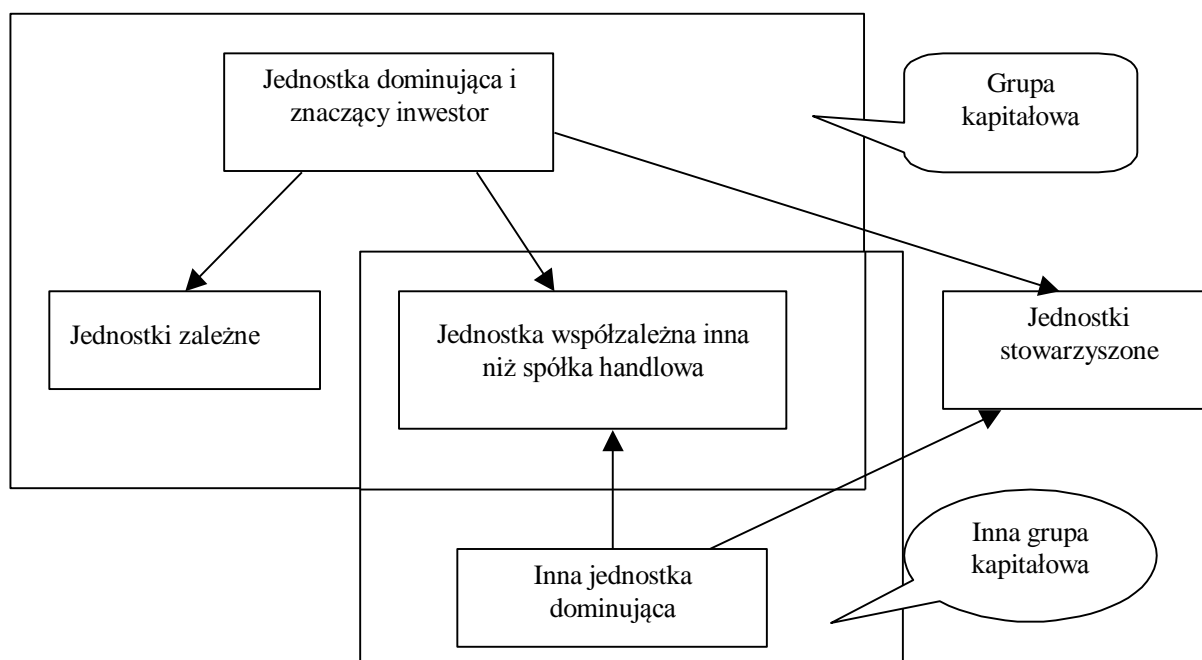
- **jednostki powiązane** - grupa jednostek obejmująca jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora, jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone
- **jednostka dominująca** - spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką (np. większość liczby głosów, uprawniona do kierowania polityką spółki)
- **znaczący inwestor** - spółka handlowa, posiadająca w innej jednostce nie będącej jednostką zależną, nie mniej niż 20% głosów w organach stanowiących tej jednostki i wywierająca znaczący wpływ
- **jednostka zależna** - spółka handlowa, kontrolowana przez jednostkę dominującą
- **jednostka współzależna** - spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców/ właścicieli
- **jednostka stowarzyszona**- spółka handlowa, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ
- **jednostka podporządkowana** - jednostka zależna, współzależna od jednostki dominującej oraz jednostka stowarzyszona ze znaczącym inwestorem

Przypadek 1 - powiązania jednostki dominującej z jednostkami zależnymi i współzależnymi, nie będącymi spółkami handlowymi tworzącymi grupę kapitałową

Przypadek 2 - powiązania znaczącego inwestora z jednostkami współzależnymi, nie powodujące powstania grupy kapitałowej



Przypadek 3 - powiązania jednostki dominującej tworzącej grupę kapitałową, występującej także w roli znaczącego inwestora



- tworzenie sprawozdań jednostek powiązanych - rozdział 6 ustawy (art.55-63) określa:
 - tryb sporządzania sprawozdań skonsolidowanych
 - wyłączenia od sporządzania sprawozdań skonsolidowanych
 - warunki wyłączenia jednostek zależnych lub współzależnych z konsolidacji

- sprawozdania skonsolidowane sporządzają jedynie
 tworzone przez jednostkę dominującą, jednostki zależne oraz jednostki współzależne nie będące spółkami handlowymi

- geneza grup kapitałowych:
 - wyodrębnienie z istniejącego podmiotu gospodarczego jednego lub więcej podmiotów gospodarczych, uzależnionych od niego kapitałowo -

 - łączenie przedsiębiorstw przez:
 - * pozyskanie (nabycie)
 - * pozyskanie przeciwstawne (odwrotne)
 - * łączenie udziałów -

METODY I TECHNIKA KONSOLIDACJI SPRAWOZDAŃ

Metody prezentacji sprawozdań finansowych zależą od powiązań kapitałowych

METODA PEŁNEJ KONSOLIDACJI

- Stosowana dla grup kapitałowych, gdzie występują zależności:

.....

- Podstawowa technika wymaga dodania do siebie wszystkich:

- zewnętrznych
- zewnętrznych

grupy, gdyż chodzi o to, aby grupa była przedstawiona, tak jakby była pojedynczą jednostką operacyjną

BILANS

Ważne i charakterystyczne dla konsolidacji bilansu jest to, że:

1. proces konsolidacji wyrazu w księgach czy raportach żadnej wchodzącej w skład grupy spółek
2. transakcje przeprowadzone między spółkami wchodzącymi w skład grupy są ze sprawozdań grupowych
3. w bilansie skonsolidowanym jedyny pojawiający się kapitał akcyjny to
4. posiadane w grupie: **aktywa trwałe, aktywa obrotowe, zobowiązania** wszystkich spółek mogą być i włączone do bilansu skonsolidowanego
5. wszelki zysk wytworzony przez jedn. zależną po jej nabyciu (przejęciu) jest z zyskiem jednostki dominującej i włączony do bilansu skonsolidowanego
6. dywidendy otrzymane w ciągu roku obrotowego od jednostki zależnej z przychodów finansowych jedn. dominującej i powiększa kapitały w jedn. zależnej, która przekazała dywidendę
7. korekta ceny nabycia o dywidendy otrzymane przez jedn. dominującą pochodzą z zysków jednostki zależnej przed data objęcia kontroli
 - różnica dodatnia -
 - różnica ujemna -
8. środki pieniężne i towary w drodze ujmuje się w dokumentacji konsolidacyjnej jako otrzymane przez jednostkę, która będzie ich

Wyliczenie wartości firmy

❖ bez udziałów mniejszościowych:

.....(cena nabycia, przejęcia)
minus
..... wg wartości godziwej (w dniu nabycia)

❖ z udziałami mniejszościowymi:

- część udziałów w jednostkach zależnych posiadają udziałowcy zewnętrzni
- wykazywany w pasywach jako kapitały mniejszości

..... (cena nabycia, przejęcia)
minus
..... wg wartości godziwej (w dniu nabycia)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

❖ Sumuje się wszystkie odpowiednie pozycje i jednostki dominującej i jednostek zależnych

1. Pozycje R.Z.iS. jednostek zależnych podlegają sumowaniu w wysokości bez względu na to w jakiej części jednostka dominująca jest właścicielem jednostki zależnej
2. Zysk (strata) grupy kapitałowej to wynik finansowy jedn. dominującej oraz wynik finansowy jedn. zależnej w jakiej jedn. dominująca jest właścicielem jednostki zależnej
3. Korekty:
 - przychody między jednostkami w grupie i koszty uzyskania tych przychodów
 - zyski lub straty powstałe na transakcjach w grupie

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

➤ Dwie metody

1. zsumowanie sprawozdań z przepływów pieniężnych poszczególnych jednostek uczestniczących w konsolidacji
 - po dokonaniu korekt konsolidacyjnych polegających na eliminacji przepływów między jednostkami grupy
 - udzielone pożyczki
 - wzajemne rozrachunki
 - nabyte akcje / udziały
 - wypłacone dywidendy
2. przez wykorzystanie skonsolidowanego bilansu oraz rachunku zysków i strat

METODA KONSOLIDACJI PROPORCJONALNEJ

- gdy występuje możliwość kilku jednostek dominujących w stosunku do jednej i tej samej jednostki zależnej
- stosowana wyłącznie do tych jednostek współzależnych, które nie są spółkami handlowymi
- stosowana **bardzo rzadko**
- procedury stosowane są takie same jak przy konsolidacji pełnej
- **różnica**: nie ujmuje się pełnych wielkości współkontrolowanych aktywów i pasywów jednostki współzależnej, lecz wyłącznie tę ich **CZĘŚĆ**, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostki współzależnej.
- nie wykazuje się udziałów pozostałych wspólników jako kapitałów mniejszości, gdyż współkontrolowane przez nich aktywa netto ujęte będą w ich skonsolidowanych sprawozdania finansowych

METODA PRAW WŁASNOŚCI

- Metoda wyceny i wykazywania udziałów kapitałowych w jednostkach podporządkowanych
 - dotyczy **jednostek stowarzyszonych**
 - w aktywach bilansu skonsolidowanego pojawia się pozycja :"**udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności**"
- wysokość ceny nabycia skorygowana jest o wartość nabycia udziałów pomniejszoną o wartość udziałów w kapitale własnym spółki stowarzyszonej
- w kolejnych latach udziały w jednostkach podporządkowanych mogą się zmieniać
- w rachunku zysków i strat ujmuje się zysk (stratę) brutto na działalności gospodarczej jednostek stowarzyszonych w **CZĘŚCI**, w jakiej jednostka dominująca jest jej właścicielem