



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСФО® 10 Консолидирани финансови отчети



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС - МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Въведение

МСФО 10 изисква предприятието майка да представи консолидиран финансов отчет, който отразява финансовото състояние и резултатите както на предприятието майка, така и на дъщерните предприятия като цяло. Консолидираният финансов отчет включва консолидиране на индивидуалните финансови отчети на дружеството партньор и индивидуалните финансови отчети на дъщерното предприятие/дъщерните дружества въз основа на консолидационни процедури съгласно счетоводните изисквания на МСФО 10.

По време на процеса на консолидация финансовите отчети на предприятието майка и неговите дъщерни предприятия се комбинират ред по ред. Предприятието майка и неговите дъщерни предприятия трябва да имат единна счетоводна политика и отчетни дати.

Процедурата по консолидация включва:

- Комбиниране на позиции като активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на предприятието майка с тези на неговите дъщерни предприятия
- Елиминирание на балансовата сума на инвестицията на предприятието майка във всяко дъщерно предприятие и на частта на предприятието майка от собствения капитал на всяко дъщерно предприятие и признаване на репутация или изгодна покупка
- Елиминирание изцяло на вътрешногруповите активи и пасиви, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци, свързани със сделките между предприятия от групата.

Целта на този казус е да се даде възможност за изготвяне на консолидираните финансови отчети.

Информация за казуса

In-Tech Company произвежда технологични продукти и ги предлага на пазара по целия свят. In-Tech Company предлага своите продукти на пазара на по-висока цена от продуктите на пазара с напредналата технология, която използва, и затова се харесва на хората с високи нива на доходи. От друга страна, Bay-Tech Company се харесва на хората със средни доходи със своите технологични продукти. In-Tech Company има за цел да бъде световен гигант на пазара на технологични продукти, като произвежда технологични продукти, които могат да бъдат използвани както от хора с високи доходи, така и от хора със средни доходи с новата си маркетингова стратегия. Затова In-Tech Company придоби 70% от Bay-Tech Company на 1 януари 2022 г. Неразпределената печалба на Bay-Tech Company възлиза на 40 000 CU на датата на придобиване. In-Tech Company има власт над Bay-Tech Company. Също така, In-Tech Company е изложена или права върху променлива възвръщаемост от участието си в Bay-Tech Company. In-Tech Company може да използва властта си над Bay-Tech Company, за да повлияе на размера на възвръщаемостта на инвеститорите.

Следните финансови събития са настъпили през периода и тези сделки не са включени във финансовите отчети:

Bay-Tech Company закупи технологични продукти от Toratex Company за CU 25,000 и ги продаде на In-Tech Company за CU 30,000. До края на годината In-Tech Company успя да продаде само 40% от технологичните продукти, които купи от Bay-Tech Company.

Имотите, машините и съоръженията на Bay-Tech Company се състоят от машини. Машините струват 150 000 BE, натрупаната им амортизация е 60 000 BE, а справедливата им стойност е 120 000 BE. Bay-Tech Company планира да използва тези машини още 3 години. В края на 3 години полезният живот на машините ще бъде изчерпан.

30% от Bay-Tech Company е собственост на неконтролиращи участия. In-Tech Company реши да признае за неконтролиращи участия, използвайки метода на пропорционалния дял на нетните активи.

Отделният отчет за финансовото състояние на In-Tech Company и Bay-Tech Company към 31 декември 2022 г. е следният:

Отделен отчет за финансовото състояние на In-Tech Company и Bay-Tech Company (31.12.2022 г.)

	In-Tech компания CU	Бей-Тех Къмпани CU
Текущи активи	400 000	175 000
Пари и парични еквиваленти	340 000	170 000
Търговски вземания (Bay-Tech Company)	40 000	-
Материалните запаси	20 000	5 000
Нетекущи активи	430 000	100 000
Имоти машини и съоръжения (ЛПС)	250 000	100 000
Инвестиции (Bay-Tech Company)	180 000	-
ОБЩО АКТИВИ	830 000	275 000
Текущи задължения	-	40 000
Търговски задължения (In-Tech Corporation)	-	40 000
Капиталови	830 000	235 000
Акции Капитал	630 000	180 000
Неразпределена печалба	200 000	55 000
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	830 000	275 000

Въпроси за дискусия:

1. Каква е връзката между In-Tech Company и Bay-Tech Company?
2. Трябва ли In-Tech Company да изготвя консолидирани финансови отчети? Защо?
3. Ако се изисква консолидиран финансов отчет, изготвя консолидирания отчет за финансовото състояние на групата.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС - МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

1. In-Tech Company има власт над Bay-Tech Company. Също така, In-Tech Company е изложена или права върху променлива възвръщаемост от участието си в Bay-Tech Company. In-Tech Company може да използва властта си над Bay-Tech Company, за да повлияе на размера на възвръщаемостта на инвеститорите. Следователно, In-Tech Company контролира Bay-Tech Company. In-Tech Company е компанията-майка, а Bay-Tech Company е дъщерно дружество на In-Tech Company.
2. Тъй като In-Tech Company контролира Bay-Tech Company, In-Tech Company представя консолидирани финансови отчети.
3. **Изчисления**

Преди да можем да изчислим консолидираните запаси, първо трябва да изчислим общата нереализирана печалба. Bay-Tech Company закупи технологични продукти от Toratex Company за CU 25,000 и ги продаде на In-Tech Company за CU 30,000. С други думи, In-Tech Company закупи технологични продукти от Bay-Tech Company за 30 000 CU.

До края на годината In-Tech Company успя да продаде само 40% от технологичните продукти, които купи от Bay-Tech Company. С други думи, 60% от технологичните продукти останаха непродадени.

Непродадени складови разходи на In-Tech Company (CU30,000 * 60%)	18 000 BE
Непродадени складови разходи на групата (25 000 BE * 60%)	15 000 BE
Обща нереализирана печалба (18 000 BE – 15 000 BE)	3,000 BE

Сега можем да изчислим консолидираните запаси.

(+) Инвентаризации на In-Tech Company	20 000 BE
(+) Инвентаризации на Bay-Tech Company	5 000 BE
(-) Обща нереализирана печалба	BE (3 000)
= Консолидирани материални запаси	22 000 BE

Преди да можем да изчислим консолидираните имоти, машини, съоръжения и оборудване, първо трябва да изчислим корекцията на справедливата стойност в края на периода.

Корекции на справедливата стойност:	
(+) Справедлива стойност	120 000 BE
(-) Балансова сума <i>Балансова стойност = Себестойност – Натрупана амортизация</i> <i>Балансова стойност = 150 000 – 60 000 = 90 000 BE</i>	BE (90 000)
= Корекция на справедливата стойност на 01.01.2022 г.	30 000 BE
(-) Амортизация на корекцията на справедливата стойност <i>(Машината ще се използва още три години. Така че 30 000/3 = 10 000)</i>	10 000 BE
= Корекция на справедливата стойност към 31.12.2022 г. (30 000-10 000)	20 000 BE

Сега можем да изчислим консолидираните имоти, машини и съоръжения (ЛПС).

(+) Имоти, машини и съоръжения на In-Tech Company	250 000 BE
(+) Имоти, машини и съоръжения на Bay-Tech Company	100 000 BE
(+) Корекция на справедливата стойност към 31.12.2022 г.	20 000 BE
= Консолидирани имоти, машини и съоръжения	370 000 BE

Преди да можем да изчислим репутацията, първо трябва да изчислим нетните активи на Bay-Tech Company към датата на придобиване (01.01.2022 г.).

(+) Акционерният капитал на Bay-Tech Company	180 000 BE
(+) Неразпределена печалба на Bay-Tech Company	40 000 BE
(+) Корекция на справедливата стойност на 01.01.2022 г.	BE 30 000
= Нетните активи на Bay-Tech Company към 01.01.2022 г.	BE 250 000

Сега можем да изчислим репутацията.

(+) Справедлива стойност на възнаграждението	180 000 BE
(+) Неконтролиращо участие при придобиване (01.01.2022 г.) (30% върху нетните активи на Bay-Tech Company. Така че, 250,000 * 30% = 75,000)	75 000 BE
(-) Нетни активи на Bay-Tech Company към 01.01.2022 г.	BE (250,000)
= Репутация	5 000 BE

Преди да можем да изчислим консолидираната неразпределена печалба, първо трябва да изчислим неразпределената печалба на Bay-Tech Company след придобиването.

(+) Неразпределена печалба на Bay-Tech Company от отчета за финансовото състояние	55 000 BE
(-) Неразпределена печалба на Bay-Tech Company при придобиването (01.01.2022 г.)	BE (40 000)
(-) Корекция на справедливата стойност след придобиването	BE(10 000)
(-) След придобиване на обща нереализирана печалба	BE(3 000)
(=) Неразпределена печалба на Bay-Tech Company след придобиването	BE2 000

Сега можем да изчислим консолидираната неразпределена печалба.

(+) Неразпределена печалба на In-Tech Company	200 000 BE
(-) Дял на In-Tech Company в неразпределената печалба след придобиването (70% от неразпределената печалба на Вау-Tech Company след придобиването. Така че $2.000 * 70\% = 1\,400$)	BE1 400
(=) Консолидирана неразпределена печалба	BE201 400

Изчисляване на неконтролиращите участия по метода на пропорционалния дял на нетните активи:

(+) Неконтролиращо участие при придобиване	75 000 BE
(+) Неконтролиращо участие в неразпределената печалба след придобиването (30% върху неразпределената печалба на Вау-Tech Company след придобиването. Така че, $2,000 * 30\% = 600$)	BE600
(=) Неконтролиращо участие към 31.12.2022 г.	BE75 600

Консолидиран финансов отчет на групата (31.12.2022 г.)

	Консолидиран отчет за финансовото състояние на групата BE
Текущи активи	532 000
Пари и парични еквиваленти	510 000
Търговски вземания (Вау-Tech Company)	0
Материалните запаси	22 000
Нетекущи активи	375 000
Имоти машини и съоръжения (ЛПС)	370 000
Репутация	5 000
Инвестиции (Вау-Tech Company)	0
ОБЩО АКТИВИ	907 000
Текущи задължения	0
Търговски задължения (In-Tech Corporation)	0
Капиталови	907 000
Акции Капитал	630 000
Неразпределена печалба	201 400
Неконтролиращо участие	75 600
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	907 000

