



КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

Для групп компаний и холдинговых структур эксперты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» предлагают услуги по консолидации отчетности, заключающейся в объединении показателей связанных юридических лиц в общий результат деятельности на верхнем уровне.

В рамках консолидации Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» произведет трансформацию каждой отдельной компании, а также выполнит следующие этапы работ:

- Устраняют различия в учете компаний
- Исключают внутригрупповые обороты
- Определяют основные виды деятельности для Группы в целом
- Представят вложения в дочерние организации в рамках реальной стоимости их активов, обязательств и прибыли
- Переоценят вложения в ассоциированные организации с учетом части их заработанной прибыли
- Рассчитают гудвилл и стоимость неконтролируемой доли (доли меньшинства)
- Сформируют итоговый комплект консолидированной отчетности с примечаниями к ней

В результате консолидации Вы получите:

- Комплект консолидированной отчетности в соответствии с МСФО, содержащий основные формы и пояснения к ним.
- Трансформационные таблицы по всем компаниям, включающие все корректировки и обоснования к ним.
- Консолидационную таблицу по Группе в целом.
- Регистры учета, по которым существенны различия между РСБУ и МСФО.
- Свод внутригрупповых остатков и оборотов.

Дополнительно эксперты Группы подготовят:

- Комплект консолидированной отчетности на английском или ином иностранном языке.
- Аудиторское заключение по консолидированной отчетности МСФО.
- Консультации по технологии трансформации и консолидации данных для МСФО.

Трансформация и консолидация отчетности по МСФО для химического холдинга

СИТУАЦИЯ

Банк-кредитор, предоставляющий крупный синдицированный кредит российскому химическому холдингу, затребовал у заемщика консолидированную отчетность по МСФО.

Администрация холдинга обратилась в Группу «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» для проведения трансформации отчетности по МСФО и подготовки консолидированной финансовой отчетности холдинга.

ОСОБЕННОСТИ ПРОЕКТА:

- Холдинг имеет разветвленную структуру его подразделения находятся не только в России, но и в странах ближнего зарубежья.
- Учетная политика зарубежных компаний холдинга отличается от учетной политики российских компаний холдинга, поэтому при формировании консолидированной отчетности следует основываться на учетной политике, применяемой в головной организации.
- Все компании, входящие в холдинг, формируют отчетность по РСБУ или по стандартам бухгалтерского учета страны, в которой они сдают свою финансовую отчетность.
- Клиент заинтересован в скорейшей передаче консолидированной финансовой отчетности по МСФО банку-кредитору, в связи с чем устанавливаются сжатые сроки для ее подготовки.

РЕШЕНИЕ

Основной задачей, которая ставилась Клиентом перед командой проекта, являлось обеспечение сопоставимости данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности зарубежных структурных подразделений холдинга при формировании консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Поэтому команда проекта, сформированная Группой «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» для его реализации, включала не только специалистов в области МСФО, но также экспертов в сфере международного бухгалтерского консалтинга, разбирающихся в специфике организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в странах ближнего зарубежья.

Реклассификация статей отчетности зарубежных компаний учитывала специфику законодательства о бухгалтерском учете каждой из стран, в которых эти компании предоставляют свою отчетность контрольным органам. При этом показатели составляющих отчетностей, порядок расчета которых отличается от порядка, принятого в головной организации, были скорректированы под единую учетную политику.

Для конвергенции учетных данных и данных финансовой отчетности зарубежных компаний холдинга были внесены соответствующие изменения в трансформационные таблицы, позволяющие автоматизировать и ускорить процесс трансформации отчетности структурных подразделений по МСФО и дальнейшую консолидацию.

После проведения работ по трансформации отчетности структурных подразделений группы по МСФО, были рассчитаны показатели консолидированной отчетности путем суммирования показателей отчетности всех дочерних предприятий с учетом консолидационных корректировок, учитывающих внутригрупповые расчеты.

По итогам работы команды проекта Клиент получил сформированный пакет отчетности по МСФО по каждому из структурных подразделений холдинга, входящих в периметр консолидации, и консолидированную отчетность холдинга по МСФО. Кроме того, Клиенту были предоставлены трансформационные таблицы, а также расшифровки осуществленных расчетов.

РЕЗУЛЬТАТ

Консолидированная финансовая отчетность холдинга была передана Клиентом банку-кредитору, который принял положительное решение о предоставлении крупного синдицированного кредита для финансирования реализации инвестпроекта.

Консолидированные показатели финансовой отчетности по МСФО позволили отобразить реальное финансовое состояние Клиента, проанализировать его деловую активность и выявить его фактическую платеже- и кредитоспособность, которые подтвердили возможность Клиента своевременно и в полном объеме обеспечить выполнение обязательств по обслуживанию долга.

Показатель финансовой устойчивости холдинга увеличился на 0,36. Текущая платежеспособность выросла в 1,2 раза.

ПРОЕКТНЫЙ ОПЫТ



ТВЭЛ

Подготовка консолидированной отчетности по 90 компаниям группы, полное сопровождение аудита Big-4



РОСГЕОЛОГИЯ ГК

Аудит финансовой отчетности, аудит консолидированной отчетности 38 компаний, первое применение МСФО



ГСК ВИС

Подготовка финансовой отчетности методом трансформации, аудит отчетности по МСФО для 2 компаний



ММП им. В.В. Чернышева

Подготовка финансовой отчетности методом трансформации, заполнение групповых форм отчетности по МСФО



ДОМ.РФ

Аудит финансовой отчетности по МСФО всех ипотечных агентов, входящих в структуру группы



GAC GROUP

Аудит отчетности по МСФО. Оказание консалтинговых услуг по МСФО для последующей консолидации



АГРОПРОМКОМПЛЕКТАЦИЯ

Аудит финансовой отчетности агрохолдинга (20 компаний) по международным стандартам



АРМАДА

Аудит консолидированной финансовой отчетности по МСФО



ОСТАНКИНСКИЙ МПК

Аудит консолидированной отчетности по МСФО 3 компаний группы



БАРКЛИ

Составление финансовой отчетности, аудит консолидированной финансовой отчетности компаний группы по МСФО



ОРГАНИКА

Подготовка финансовой отчетности методом трансформации, подготовка консолидированной отчетности (первое применение)



РТ-ИНВЕСТ

Подготовка финансовой отчетности по международным стандартам



ПО КРИСТАЛЛ

Подготовка консолидированной отчетности по МСФО 12 компаний группы. Полное сопровождение аудита



НОВАРД

Подготовка финансовой отчетности по МСФО методом трансформации для компаний девелоперского направления бизнеса



МФИ СОФТ

Подготовка финансовой отчетности по МСФО методом трансформации, консолидация отчетности, полное сопровождение аудита

О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **30** лет опыта работы
- Более **250** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **3 млрд рублей**
- Более **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Под данным рейтинга RAEX Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает:

17 место среди крупнейших аудиторских организаций

26 место среди крупнейших консалтинговых групп

А также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

5 место	ИТ-консалтинг в сфере управления	10 место	финансовый консалтинг
7 место	в области управления персоналом	10 место	налоговый консалтинг
6 место	юридический консалтинг	13 место	стратегический консалтинг

Право300. Входим в IV группу по направлению Корпоративное право / Слияния и поглощения. Рекомендованы по направлению Налоговое право.



Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению слияния и поглощения (M&A)



3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.



СТАТУСЫ



ЛИЦЕНЗИЯ ФСБ РОССИИ

ГТ № 0103735 от 27.09.2018 г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 13.07.2028 г.



ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СРО «Аудиторская Ассоциация Содружество»,
свидетельство № 7893 от 28.12.2016 г.

НП «Партнерство РОО», свидетельство №1313 от 13.07.2022 г.



ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ОБЩЕСТВЕННО-ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Реестр Федерального казначейства с 28/12/2023

Реестр Центрального Банка РФ с 06.09.2024



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована в САО «ВСК» на сумму 3 000 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 500S370R5347 от 26.05.2025 г. Срок действия до 30.06.2026 г.

Профессиональная ответственность оценщиков застрахована в САО «ВСК» на сумму 600 000 000 (шестьсот миллионов рублей 00 коп.) руб. Договор (Полис) страхования № 2300SB40R6957-002 от 04.10.2023 г. Срок действия до 23.08.2027 г.



СЕРТИФИКАТЫ

– Международный сертификат TEGoVA – Сертификат ISO 9001 – 2015

АККРЕДИТАЦИИ



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Бюджетирование

Инвестиционный консалтинг и рыночная аналитика

- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестиционных проектов
- Применение мер господдержки
- Разработка и экспертиза бизнес-планов и ТЭО
- Применение мер господдержки
- Сопровождение заключения СПИК
- Поддержка заключения СЗПК
- Привлечение банковского финансирования
- Инвестиционное финансирование
- Консультирование в мерах господдержки бизнеса
- Привлечение льготного финансирования в ФРП
- Проектное финансирование
- Банковские гарантии
- Маркетинговые исследования
- Анализ ниш и рынков сбыта

Внутренний контроль и управление рисками

- Система управления рисками
- Внедрение Системы внутреннего контроля (СВК)
- Оценка и оптимизация СВК
- Налоговый мониторинг
- Внутренний аудит
- Операционный (процессный) аудит
- Аудит закупок
- Форензик

Внутренний аудит

- Внедрение в компании функции Внутреннего аудита
- Аутсорсинг функции внутреннего аудита
- Регламентация функции внутреннего аудита



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Управленческий консалтинг

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг

Налоги и право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

Оценка бизнеса, материальных и нематериальных активов

- Оценка для целей оспаривания кадастровой стоимости
- Оценка активов и обязательств для целей МСФО
- Оценка арендной платы
- Оценка для ФСБУ
- Оценка машин, оборудования и транспортных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Переоценка основных средств
- Тестирование активов на предмет обесценения
- Техническая экспертиза оборудования
- Оценка бизнеса
- Оценка ценных бумаг
- Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов
- Управление интеллектуальной собственностью



КЛИЕНТЫ ГРУППЫ





 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 info@delprof.ru

 www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2025 АО АК ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ. Все права защищены. 1 9.01.2025