Материнская компания приобрела 70% обыкновенных акций предприятия ООО «Бета», инвестиции основного общества в дочернее составили 4725 тыс. руб. Порядок составления баланса:

1. Определяется балансовая стоимость собственного капитала дочернего предприятия ООО «Бета» на дату приобретения акций материнской анализируемой организацией:

уставный капитал + добавочный капитал + резервный капитал + нераспределенная прибыль прошлых лет = 2915 + 940 + 1720 + 1025 = 6600 тыс. руб.

2. Рассчитывается балансовая стоимость доли собственного капитала дочернего общества «Бета»: 0,70 х 6600 тыс. руб. = 4620 тыс. руб.

3. Сравнивается величина инвестиций материнской анализируемой организации в дочернее предприятие и балансовая стоимость приобретенной доли собственного капитала дочернего предприятия; рассчитывается денежная оценка деловой репутации, возникающей при консолидации:

4725 тыс. руб. - 4620 тыс. руб. = 105 тыс. руб. Эта величина отражается в активе консолидированного баланса.

4. Из консолидированного баланса группы полностью исключаются показатели по статье «Инвестиции в дочерние общества» в сумме 4725 тыс. руб.

При этом 4620 тыс. руб. элиминируются с балансовой стоимостью доли собственного капитала дочернего общества, купленной материнской организацией. Поэтому эта часть собственного капитала дочернего общества «Бета» в консолидированном балансе не отражается.

Оставшиеся 105 тыс. руб. инвестиций в дочернее предприятие отражаются в статье «Деловая репутация предприятия» консолидированного баланса.

5. Определяется доля меньшинства, которая включает две составляющие:

30% балансовой стоимости собственного капитала дочернего предприятия, т.е. 0,30 х 6600 тыс. руб. = 1980 тыс. руб.;

30% от прибыли, полученной дочерним предприятием после продажи его акций материнской анализируемой организации, т.е. «послепродажная» прибыль (отчетного периода) = 0,30 х 1130 = 339 тыс. руб.

Доля меньшинства составляет 1980 тыс. руб. + 339 тыс. руб. = 2319 тыс. руб. Эта сумма отражается в консолидированном балансе отдельной строкой пассива.

6. Определяется нераспределенная прибыль отчетного года материнской организации: 0,70 х 1130 тыс. руб. = 791 тыс. руб.

В консолидированном балансе чистая прибыль отчетного периода суммируется с чистой прибылью самой материнской организации: 791 тыс. руб. + 15575 тыс. руб. = 16366 тыс. руб.

7. Все остальные статьи балансов и материнской анализируемой организации, и ООО «Бета» суммируются.

|  |
| --- |
|  (тыс. руб.) |
| Статьи баланса | Материнская компания | ООО "Бета" (дочернее предприятие) | Собственный капитал дочернего предприятия, принадлежащий | Элиминирование | Консолидированный баланс |
| Актив | Пассив | Актив | Пассив | группе (70%) | меньшинству (30%) | Актив | Пассив | Актив | Пассив |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Внеоборотные активы: | 129520 |   | 9830 |   | - | - | 105 | 4725 | 134730 |   |
| 1.1. Деловая репутация | 0 |   | 0 |   | - | - | 105 | - | 105 |   |
| 1.2. Основные средства | 97532 |   | 8400 |   | - | - | - | - | 105932 |   |
| 1.3. Инвестиции в дочерние общества | 4725 |   | 0 |   | - | - | - | 4725 | - |   |
| 1.4. Прочие внеоборотные активы | 27263 |   | 1430 |   | - | - | - | - | 28693 |   |
| 2. Оборотные активы | 193099 |   | 10555 |   | - | - | - | - | 203654 |   |
| **Баланс** | **322619** | **-** | **20385** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **338384** | **-** |
| 3. Капитал и резервы: |   | 135078 |   | 7730 | - | - | - | - |   | 135869 |
| 3.1. Уставный капитал |   | 65004 |   | 2915 | 2040,5 | 874,5 |   | 2040,5 |   | 65004 |
| 3.2. Добавочный капитал |   | 23942 |   | 940 | 658 | 282 |   | 658 |   | 23942 |
| 3.3. Резервный капитал |   | 14081 |   | 1720 | 1204 | 516 |   | 1204 |   | 14081 |
| 3.4. Нераспределенная прибыль прошлых лет |   | 16476 |   | 1025 | 717,5 | 307,5 |   | 717,5 |   | 16476 |
| 3.5. Нераспределенная прибыль отчетного периода |   | 15575 |   | 1130 | 791 | 339 |   |   |   | 16366 |
| 4. Доля меньшинства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2319 |
| 5. Прочие пассивы |   | 187541 |   | 12655 | - | - | - | - | - | 200196 |
| **Баланс** | - | **322619** | **-** | 20385 | **5411** | **2319** | **-** | **-** | **-** | **338384** |