



Kucharscy Consulting – Adam Kucharski

Konsolidacja finansowa w praktyce

WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Silver
Business
Partner



Authorized Software



ZASTRZEŻENIA PRAWNE

Niniejszy dokument stanowi materiał autorski i podlega stosownej ochronie prawnej.

Niniejszy dokument nie może być rozpowszechniany w całości jak i w części bez pisemnej zgody KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI.

KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI nie przekazuje GRUPIE KAPITAŁOWJ żadnych praw - bezpośrednio i pośrednio dotyczących zaproponowanych w niniejszym dokumencie rozwiązań, stosowanych metod i procedur, informacji technicznych oraz know-how.

KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI nie ponosi odpowiedzialności za bezprawne wykorzystanie informacji zawartej w dokumencie.



WPROWADZENIE

4

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



GRUPA KAPITAŁOWA

10

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



DANE DO KONSOLIDACJI

12

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



PROCES KONSOLIDACJI

16

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



REZULTAT KONSOLIDACJI

24

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

31

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



DOBRE PRAKTYKI ORGANIZACJI PROCESU KONSOLIDACJI FINANSOWEJ

41

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



IMPLEMENTACJA PROCESU KONSOLIDACJI W SYSTEMIE IBM COGNOS CONTROLLER

47

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



PYTANIA

48

KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ

© HARMONY CONSULTING - KPMG MEMBER FIRM



WPROWADZENIE

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA STATUTOWA

Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej

(wg Ustawy o Rachunkowości)

Jednostka dominująca, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na ich siedzibę,

zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę;

sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym rozdziale.

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA STATUTOWA

Skonsolidowane sprawozdania finansowe

(wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej)

Podmiot, który jest jednostką dominującą, przedstawia **skonsolidowane sprawozdania finansowe**. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe to sprawozdanie finansowe **grupy kapitałowej**, w którym aktywa, zobowiązania, kapitał własny przychody, wydatki i przepływy pieniężne **jednostki dominującej** i jej **jednostek zależnych** są

prezentowane w taki sposób, jakby było ono sprawozdaniem pojedynczej jednostki gospodarczej

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA ZARZĄDCZA

Konsolidacja wykonywana na wewnętrzne potrzeby Grupy Kapitałowej, bazująca na danych (planowanych lub / oraz rzeczywistych), wg dedykowanej struktury Grupy (zarządczej - możliwe, że różnej od statutowej), wg dedykowanych kursów walut (możliwe planowanych / budżetowych), obejmująca wybrane spółki, segmenty, rynki.

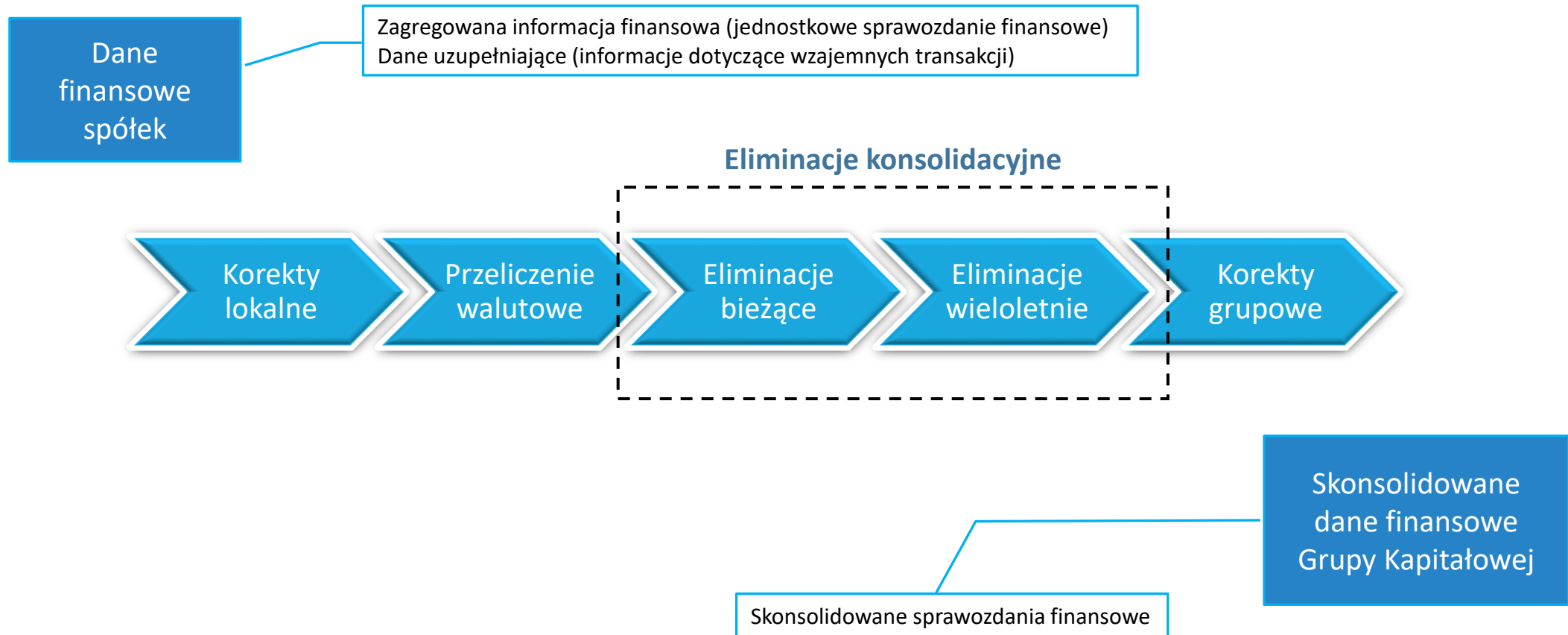
Konsolidacja zarządcza jest wykonywana częściej i może obejmować nie wszystkie elementy sprawozdań finansowych.

Konsolidacja zarządcza również polega na sumowaniu, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych wg w/w struktury, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt (możliwe – nie wszystkich).

WPROWADZENIE



PROCES KONSOLIDACJI



WPROWADZENIE



PROCES KONSOLIDACJI

Jednostka PL	Jednostka CZ	Klient (poza Grupą)
1,000.00 PLN		
<i>sprzedaż do CZ</i> →→→	1,200.00 PLN	
	<i>sprzedaż do Klienta</i> →→→	1,500.00 PLN

Sumariusz RZiS

<i>bez eliminacji transakcji wewnątrzgrupowych</i>	
Sprzedaż (1,200 PLN + 1,500 PLN)	2,700.00 PLN
Koszt własny sprzedaży (1,000 PLN + 1,200 PLN)	2,200.00 PLN
Zysk	500.00 PLN
Zysk (%)	18.5%

Skonsolidowany RZiS

<i>transakcje wewnątrzgrupowe wyeliminowane</i>	
Sprzedaż	1,500.00 PLN
Koszt własny sprzedaży	1,000.00 PLN
Zysk	500.00 PLN
Zysk (%)	33.3%



WPROWADZENIE

WYBRANE DEFINICJE

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Sprawowanie kontroli nad inną jednostką

Sprawowanie współkontroli nad inną jednostką

Znaczący wpływ na inną jednostkę

Jednostka dominująca

Jednostka dominującej niższego szczebla

Jednostka dominująca wyższego szczebla

Wspólnik jednostki współzależnej

Zaangażowanie w kapitale

Znaczący inwestor

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Jednostka zależna

Jednostka współzależna

Jednostka stowarzyszona

Jednostki podporządkowane

Jednostki powiązane

Grupa kapitałowa

Konsolidacja

Kapitały mniejszości

Metoda praw własności

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

34) **sprawowaniu kontroli nad inną jednostką** – rozumie się przez to zdolność jednostki do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności

35) **sprawowaniu współkontroli nad inną jednostką** – rozumie się przez to zdolność wspólnika jednostki współzależnej na równi z innymi wspólnikami, na zasadach określonych w zawartej pomiędzy nimi umowie, umowie spółki lub statucie do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki, w celu osiągnięcia wspólnie korzyści ekonomicznych z jej działalności.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

36) znaczącym wpływie na inną jednostkę – rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez:

- a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty lub
- b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub
- c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub
- d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub
- e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub
- f) posiadanie nie mniej niż 20% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym tej jednostki.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

37) **jednostce dominującej** – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, **sprawującą kontrolę** nad jednostką zależną, w szczególności:

- a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
- c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

37) **jednostce dominującej** – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, **sprawującą kontrolę** nad jednostką zależną, w szczególności:

d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub

e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

37a) jednostce dominującej niższego szczebla – rozumie się przez to spółkę handlową, która jest jednocześnie jednostką zależną od innej spółki handlowej lub przedsiębiorstwa państwowego i jednostką dominującą w stosunku do co najmniej jednej spółki handlowej

37b) jednostce dominującej wyższego szczebla – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która jest jednostką dominującą w stosunku do jednostki dominującej niższego szczebla

37c) wspólniku jednostki współzależnej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą wraz z innymi udziałowcami współkontrolę nad jednostką współzależną

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

37d) **zaangażowaniu w kapitale** – rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale jednostki stowarzyszonej, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia

38) **znaczącym inwestorze** – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która posiada zaangażowanie w kapitale innej jednostki i wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

39) **jednostce zależnej** – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą

40) **jednostce współzależnej** – rozumie się przez to jednostkę, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu

41) **jednostce stowarzyszonej** – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której znaczący inwestor posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

42) **jednostkach podporządkowanych** – rozumie się przez to jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone

43) **jednostkach powiązanych** – rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej

44) **grupie kapitałowej** – rozumie się przez to jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi

45) **konsolidacji** – rozumie się przez to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt

46) **kapitałach mniejszości** – rozumie się przez to część aktywów netto jednostki zależnej, objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, która należy do udziałowców innych niż jednostki grupy kapitałowej.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 3 UoR: Ilekroć w ustawie jest mowa o:

47) **metodzie praw własności** – rozumie się przez to przyjętą przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora metodę wyceny udziałów w aktywach netto jednostki podporządkowanej, z uwzględnieniem wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, ustalonych na dzień objęcia kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu.

Wartość początkową udziału aktualizuje się na dzień bilansowy, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, o zmiany wartości aktywów netto jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, wynikające zarówno z osiągniętego wyniku finansowego, skorygowanego o odpis raty wartości firmy lub ujemnej wartości firmy przypadający na dany okres sprawozdawczy, jak i o wszelkie inne zmiany, w tym wynikające z rozliczeń z jednostką dominującą, wspólnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 55 UoR:

1. Jednostka dominująca, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza **roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe** grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych **wszystkich szczebli**, bez względu na ich siedzibę, zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę

sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym rozdziale.

WPROWADZENIE



WYBRANE DEFINICJE

Art. 55 UoR:

2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

1) skonsolidowanego bilansu

2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat

3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.



WPROWADZENIE

METODY KONSOLIDACJI

WPROWADZENIE



METODY KONSOLIDACJI

1. Metoda konsolidacji pełnej = jednostki zależne (art. 60 UoR)
2. Metoda konsolidacji proporcjonalnej = jednostki współzależne (art. 61 UoR)
3. Metoda praw własności = jednostki współzależne i stowarzyszone (art. 63 UoR)



WPROWADZENIE

KONSOLIDACJA MSR

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA - MSR

Art. 55 UoR:

5. Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych, o których mowa w art. 4 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. WE L 243 z 11.09.2002, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609, z późn. zm.), oraz banków sporządza się zgodnie z **MSR**.

6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego mogą być sporządzane zgodnie z **MSR**.

7. Skonsolidowane sprawozdania finansowe jednostek dominujących niższego szczebla, wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca wyższego szczebla sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z **MSR**, mogą być sporządzane zgodnie z **MSR**.

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA - MSR

Art. 55 UoR:

8. Decyzję w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z **MSR**, przez jednostki, o których mowa w ust. 6 i 7, podejmuje organ zatwierdzający jednostki dominującej.

9. Organ zatwierdzający jednostki dominującej może podjąć decyzję w sprawie zaprzestania stosowania **MSR** przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez jednostki w przypadku ustania okoliczności, o których mowa w ust. 6 i 7.

WPROWADZENIE



KONSOLIDACJA - MSR

MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

MSR 12 Podatek dochodowy

MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych

MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe

MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

MSSF 3 Połączenia jednostek

MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe

MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne

MSSF 12 Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki



GRUPA KAPITAŁOWA



DEFINICJA

Grupa kapitałowa – rozumie się przez to:
jednostkę dominującą
wraz z jednostkami zależnymi

Art.3 ust. 44 UoR

GRUPA KAPITAŁOWA



ZAKRES

1. Utworzenie jednostki zależnej
2. Nabycie jednostki zależnej
3. Inne zmiany w grupie kapitałowej
4. Kapitały mniejszości
5. Wycena metodą praw własności
6. Wielowalutowość
7. Struktura grupy kapitałowej

GRUPA KAPITAŁOWA



UTWORZENIE JEDNOSTKI ZALEŻNEJ

Podjęcie odpowiedniej decyzji

Zawarcie umowy spółki w wymaganej formie (pisemna, notarialna)

Wniesienie wkładów przez wspólników

Powołanie organów zarządzających i nadzorujących

Zarejestrowanie jednostki we właściwym rejestrze

Spełnienie dodatkowych lokalnych wymagań (zagranica)

Otwarcie ksiąg rachunkowych

Sporządzanie okresowych sprawozdań finansowych, w tym pakietu konsolidacyjnego dla jednostki dominującej

GRUPA KAPITAŁOWA



NABYCIE JEDNOSTKI ZALEŻNEJ

Rozpoznanie rynku co do możliwości akwizycji

Zainteresowanie ofertą kupna dotychczasowych właścicieli

Przeprowadzenie wstępnej oceny dotychczasowej działalności jednostki (due diligence)

Złożenie oferty kupna

Negocjacja umowy kupna-sprzedaży

Podpisanie umowy kupna-sprzedaży

Wycena nabytych aktywów netto na dzień objęcia kontroli

Przeprowadzenie zmian organizacyjnych

Sporządzanie okresowych sprawozdań finansowych, w tym pakietu konsolidacyjnego dla jednostki dominującej

GRUPA KAPITAŁOWA



INNE ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Podwyższenie / obniżenie kapitału zakładowego jednostek zależnych

Konwersja aktywów na udziały / zobowiązań na kapitały

Wniesienie / zwrot dopłat do kapitału

Aporty składników majątkowych (zapasy, WNiP, RAT, wierzytelności)

Uchwalenie i wypłata dywidendy

Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących wartość udziałów

Sprzedaż / likwidacja jednostki zależnej (EX / IN)

GRUPA KAPITAŁOWA



KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI

Jednostka dominująca JD posiada 80% udziałów w jednostce zależnej JZ o wartości 8.000 PLN.

Skrócone sprawozdanie finansowe jednostki JZ na koniec 2021 roku:

Aktywa bilansu 100.000 PLN

Kapitał zakładowy 10.000 PLN

Wynik za 2021 rok 20.000 PLN

- przychody 200.000 PLN
- koszty 180.000 PLN

Zobowiązania 70.000 PLN

GRUPA KAPITAŁOWA



WYCENA METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Znaczący inwestor ZI posiada 30% udziałów w jednostce stowarzyszonej JS o wartości 3.000 PLN.

Skrócone sprawozdanie finansowe JS na koniec 2021 roku:

Aktywa bilansu 100.000 PLN

Kapitał zakładowy 10.000 PLN

Wynik za 2021 rok 20.000 PLN

- przychody 200.000 PLN
- koszty 180.000 PLN

Zobowiązania 70.000 PLN

GRUPA KAPITAŁOWA



WIELOWALUTOWOŚĆ

Waluta prowadzenia ksiąg rachunkowych

Waluta sporządzania sprawozdań finansowych

Kursy walutowe stosowane do przeliczania transakcji walutowych na potrzeby ich ujęcia w księgach rachunkowych:

- wycena bieżąca
- wycena okresowa
- pozycje pieniężne vs pozycje niepieniężne

Kursy walutowe stosowane do pozycji sprawozdań finansowych na potrzeby ich konsolidacji:

- kursy zamknięcia (bilansowe)
- kursy średnioroczne (wynikowe)
- kursy historyczne (kapitałowe)
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych

Kursy walutowe (lokalne jednostek, grupowy ...)

GRUPA KAPITAŁOWA



STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Prosta struktura grupy kapitałowej

Złożona struktura grupy kapitałowej

Uproszczona struktura grupy kapitałowej

Wielowariantowa struktura grupy kapitałowej

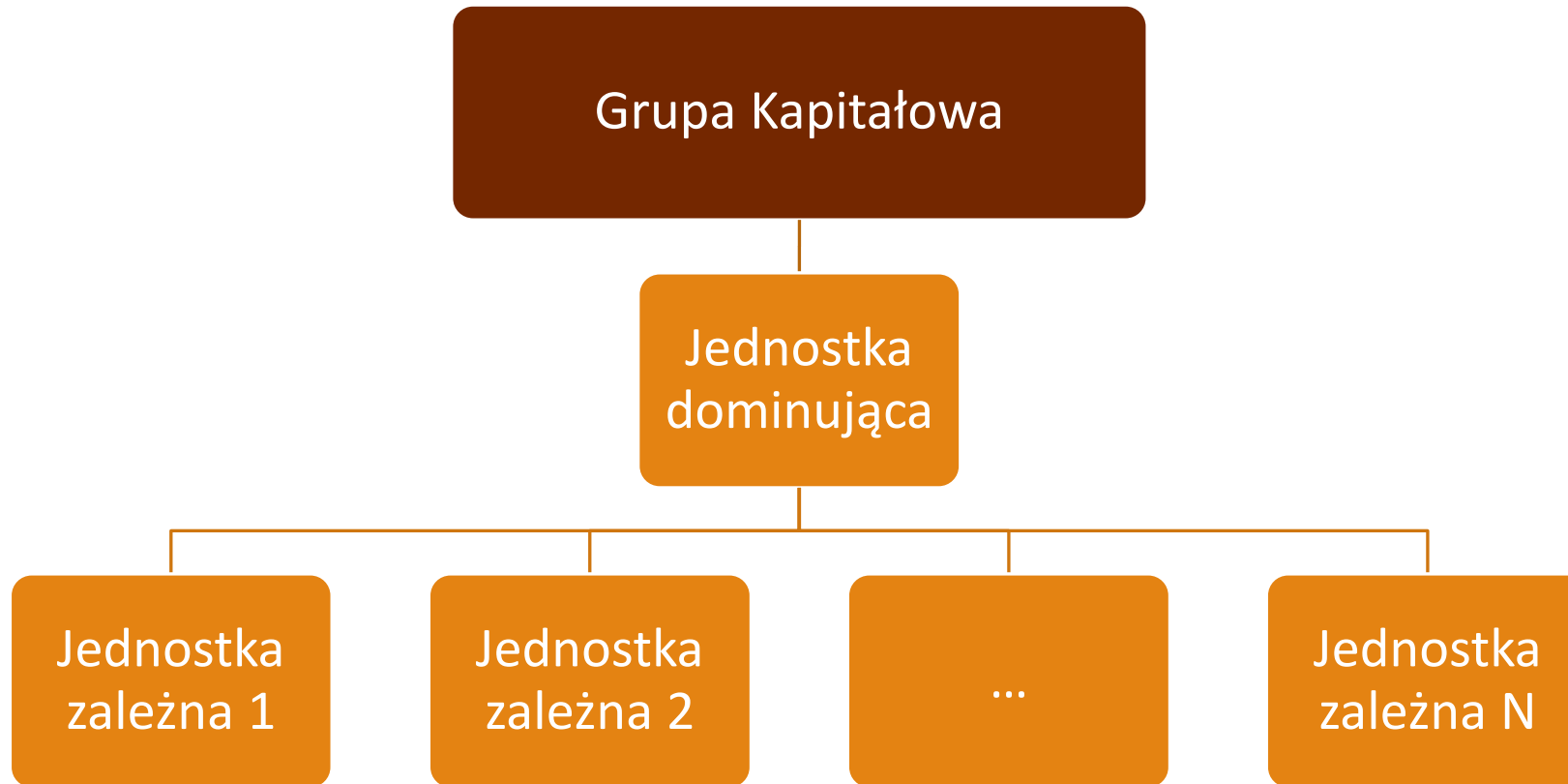
- segmenty geograficzne
- techniczne pary jednostek
- techniczne podgrupy jednostek
- podgrupy uproszczone
- ...

Oddziały samobilansujące (kraj / zagranica) w strukturze grupy kapitałowej

GRUPA KAPITAŁOWA



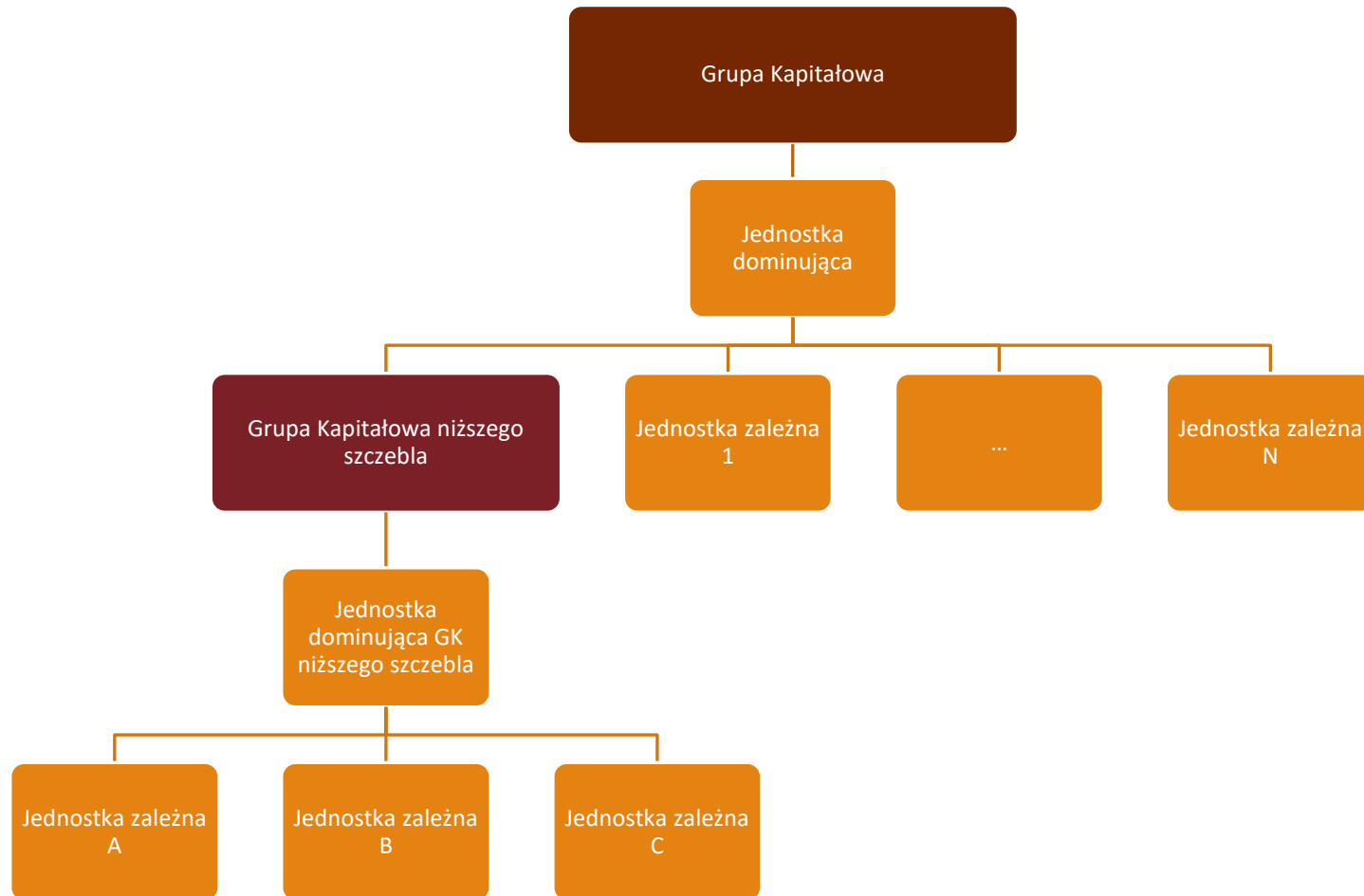
STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ



GRUPA KAPITAŁOWA



STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ





DANE DO KONSOLIDACJI

DANE DO KONSOLIDACJI



ZAKRES

1. Udziały i kapitały jednostek grupy
2. Obroty i salda wewnątrzgrupowe
3. Marża wewnątrzgrupowa
4. Pozostałe transakcje wewnątrzgrupowe
5. Kursy walutowe
6. Pakiet konsolidacyjny



DANE DO KONSOLIDACJI

UDZIAŁY I KAPITAŁY

DANE DO KONSOLIDACJI



UDZIAŁY I KAPITAŁY JEDNOSTEK GRUPY

Ewidencja

- jednostka posiadająca
- jednostka posiadana
- data transakcji
- wartość procentowa własności
- procent głosów
- liczba udziałów
- wartość księgowa udziałów w walucie lokalnej
- wartość nominalna udziałów w walucie lokalnej
- pozycja sprawozdawcza / konto

Szablon korekty konsolidacyjnej

- pozycje sprawozdawcze eliminacji
- kwota eliminacji
- kursy historyczne
- amortyzacja
- komentarz

Zmienność w czasie



DANE DO KONSOLIDACJI

OBROTY I SALDA WEWNĄTRZGRUPOWE

DANE DO KONSOLIDACJI



OBROT Y I SALDA WEWNĄTRZGRUPOWE

Ewidencja

- jednostka (źródłowa)
- okres sprawozdawczy
- pozycja sprawozdawcza
- waluta lokalna
- kwota w walucie lokalnej
- transakcja
 - jednostka przeciwstawna
 - waluta transakcji
 - kwota w walucie transakcji
 - kwota w walucie lokalnej



DANE DO KONSOLIDACJI

MARŻA WEWNĄTRZGRUPOWA

DANE DO KONSOLIDACJI



MARŻA WEWNĄTRZGRUPOWA

Ewidencja

- jednostka (źródłowa)
- okres sprawozdawczy
- pozycja sprawozdawcza
- waluta lokalna
- kwota w walucie lokalnej
- transakcja
 - jednostka przeciwstawna
 - waluta transakcji
 - kwota w walucie transakcji
 - kwota w walucie lokalnej
- jednostka sprzedająca - procent marży
- jednostka kupująca – wartość zapasów

Procent marży - ewidencja

- poziom transakcji
- poziom grupy



DANE DO KONSOLIDACJI

POZOSTAŁE TRANSAKCJE WEWNĄTRZGRUPOWE

DANE DO KONSOLIDACJI



POZOSTAŁE TRANSAKCJE WEWNĄTRZGRUPOWE

Ewidencja

- Dywidenda
 - (...)
 - Kurs historyczny
 - Pozycja kapitału własnego
 - (...)
- Podatek odroczony
 - (...)
 - Stawki podatku per jednostka
 - (...)



DANE DO KONSOLIDACJI

KURSY WALUTOWE

DANE DO KONSOLIDACJI



KURSY WALUTOWE

Ewidencja

- Tabela kursów walut
 - waluta grupy
 - waluty lokalne
 - kursy:
 - kurs zamknięcia
 - kurs średni
- Przeliczenia walutowe pozycji sprawozdawczych
 - wg kursów zamknięcia
 - wg kursów średnich
 - wg kursu historycznego
 - wg kursu zamknięcia poprzedniego okresu
 - wg kursu średniego poprzedniego okresu

Rodzaj kursu na poziomie pozycji sprawozdawczej



DANE DO KONSOLIDACJI

PAKIET KONSOLIDACYJNY

DANE DO KONSOLIDACJI



PAKIET KONSOLIDACYJNY

Zestawy pozycji sprawozdawczych

Elementy główne

- Bilans
- Rachunek zysków i strat
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rachunek przepływów pieniężnych

Noty objaśniające

- Noty stanowe
 - Noty do RZiS, BS, ZZwKW
- Noty ruchowe
 - Noty do BS

Dane o transakcjach wewnątrzgrupowych

- Salda i obroty wewnątrzgrupowe (IB) dla RZiS , BS
- Dane do marży (IP) dla BS

DANE DO KONSOLIDACJI



PAKIET KONSOLIDACYJNY

Jednostka

Okres

Pozycja sprawozdawcza

- Kod, Nazwa

Waluta lokalna

Kwota w walucie lokalnej

- (BS) Stan na koniec okresu
- (RZiS , ZZwK) Narastająco od początku okresu

Pozycja rozliczeniowa

Pozycja statystyczna

DANE DO KONSOLIDACJI



PAKIET KONSOLIDACYJNY

Dane pakietu dotyczą konkretnej wersji danych, jednostki i okresu sprawozdawczego.

Poszczególne pozycje elementów pakietu mogą być ze sobą powiązane, w związku z czym może być wymagana określona kolejność ich wypełnienia (od ogółu do szczegółu od szczegółu do ogółu).

Wymagana kolejność wypełnienia jest realizowana poprzez pogrupowanie poszczególnych elementów pakietu w zestawy (części pakietu).

W celu zapewnienia spójności danych poszczególne pozycje elementów pakietu mogą być walidowane pomiędzy sobą.

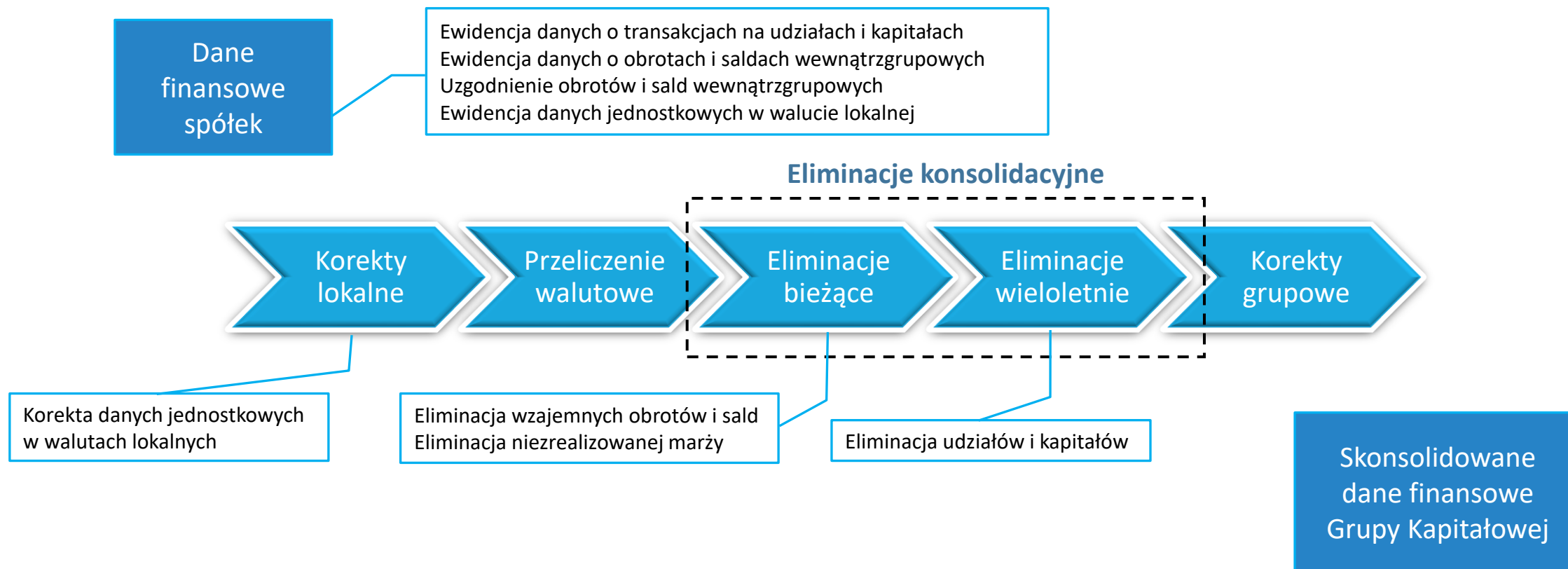


PROCES KONSOLIDACJI



PROCES KONSOLIDACJI

ETAPY



PROCES KONSOLIDACJI



ETAPY

1. Ewidencja danych o transakcjach na udziałach i kapitałach
2. Ewidencja danych o obrotach i saldach wewnątrzgrupowych (rozrachunki, przychody i koszty, dywidendy, inne)
3. Uzgodnienie obrotów i sald wewnątrzgrupowych (rozrachunki, przychody i koszty, dywidendy, inne)
4. Ewidencja danych jednostkowych w walucie lokalnej jednostek grupy
5. Korekta danych jednostkowych w walutach lokalnych (zgodnie z polityką rachunkowości grupy kapitałowej - UoR, MSR/MSSF, US GAAP, ...)
6. Przeliczenie danych jednostkowych na walutę grupy / podgrupy kapitałowej
7. Eliminacja wzajemnych obrotów i sald (rozrachunki, przychody i koszty, ...)
8. Eliminacja niezrealizowanej marży (zapasy)
9. Eliminacja udziałów i kapitałów (dopłaty, odpisy aktualizujące, wycena w wartości godziwej, dywidenda zagraniczna ...)
10. Pozostałe korekty konsolidacyjne (sprzedaż udziałów, reklasyfikacja, saldowanie ...)



PROCES KONSOLIDACJI

EWIDENCJA DANYCH O TRANSAKCJACH NA UDZIAŁACH I KAPITAŁACH

PROCES KONSOLIDACJI



EWIDENCJA DANYCH O TRANSAKCJACH NA UDZIAŁACH I KAPITAŁACH

Ewidencja danych bilansu otwarcia.

Ewidencja transakcji w bieżącym okresie sprawozdawczym.

- ewidencja danych o nowych transakcjach na udziałach w poszczególnych jednostkach zależnych (istniejących lub nowych).
- ewidencja danych w szablonie eliminacji udziałów i inwestycji w walucie grupy kapitałowej lub walutach lokalnych jednostek zależnych (wg wyboru jednostki dominującej).

Struktura grupy kapitałowej zmienna w czasie.

Konsolidacja danych finansowych bazuje na zdefiniowanej strukturze grupy kapitałowej.





PROCES KONSOLIDACJI

EWIDENCJA DANYCH O OBROTACH I SALDACH WEWNĄTRZGRUPOWYCH



PROCES KONSOLIDACJI

EWIDENCJA DANYCH O OBROTACH I SALDACH WEWNĄTRZGRUPOWYCH

Ewidencja danych przez jednostki – uczestników transakcji w walucie transakcji i walutach lokalnych ze wskazaniem drugiej strony transakcji.

Ewidencja % narzutu zysków na sprzedaży z perspektywy Sprzedawcy z podziałem na jednostki grupy kapitałowej.

Ewidencji składników aktywów z perspektywy Kupującego z podziałem na jednostki grupy kapitałowej.

DANE DO KONSOLIDACJI

OBROT Y I SALDA WEWNĄTRZGRUPOWE

Ewidencja

- o jednostka (rodzlowa)
- o okres sprawozdawczy
- o pozycja sprawozdawcza
- o waluta lokalna
- o kwota w walucie lokalnej
- o transakcja
 - o jednostka przeciwna
 - o waluta transakcji
 - o kwota w walucie transakcji
 - o kwota w walucie lokalnej

47 WSKAZOWNIKI FINANSOWE W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ © KUCHARSCY CONSULTING - ADAM KUCHARSKI, 2022

DANE DO KONSOLIDACJI

MARKA WEWNĄTRZGRUPOWA

Ewidencja

- o jednostka (rodzlowa)
- o okres sprawozdawczy
- o pozycja sprawozdawcza
- o waluta lokalna
- o kwota w walucie lokalnej
- o transakcja
 - o jednostka przeciwna
 - o waluta transakcji
 - o kwota w walucie transakcji
 - o kwota w walucie lokalnej
- o jednostka sprzedająca - procent marży
- o jednostka kupująca - wartość zapasów

Procent marży - ewidencja

- o poziom transakcji
- o poziom grupy

48 WSKAZOWNIKI FINANSOWE W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ © KUCHARSCY CONSULTING - ADAM KUCHARSKI, 2022



PROCES KONSOLIDACJI

UZGODNIENIE OBROTÓW I SALD WEWNĄTRZGRUPOWYCH



PROCES KONSOLIDACJI

UZGODNIENIE OBROTÓW I SALD WEWNĄTRZGRUPOWYCH

Rodzaje uzgodnień

- przychody i koszty operacyjne
- odsetki zapłacone i otrzymane
- rozrachunki handlowe i pozostałe
- rozrachunki z tytułu pożyczek
- należności vs zobowiązania
- przychody vs koszty / aktywa usługi i podobne
- przychody + KWS vs aktywa materiały, ŚT
- dywidendy przychody vs kapitały
- pożyczki przychody vs koszty

Dane o wzajemnych obrotach i saldach są porównywane i ewentualnie korygowane przez poszczególne jednostki.

Kluczowe jest porównanie kwot w walucie transakcji.



PROCES KONSOLIDACJI

UZGODNIENIE OBROTÓW I SALD WEWNĄTRZGRUPOWYCH

Etapy procesu uzgodnienia:

- identyfikacja różnic IB na poziomie pary spółek powiązanych – uczestników transakcji
- wyjaśnienie przyczyn ujawnionych rozbieżności na poziomie jednostki powiązanej
- korekta ewentualnych nieprawidłowości na poziomie jednostki powiązanej
- potwierdzenie wartości obrotów i sald IB przez jednostki powiązane
- analiza obrotów i sald IB na poziomie grupy kapitałowej
- zatwierdzenie wartości obrotów i sald IB do eliminacji



PROCES KONSOLIDACJI

EWIDENCJA DANYCH JEDNOSTKOWYCH W WALUCIE LOKALNEJ

PROCES KONSOLIDACJI



EWIDENCJA DANYCH JEDNOSTKOWYCH W WALUCIE LOKALNEJ JEDNOSTEK GRUPY

Ewidencja danych jednostkowych w pakiecie konsolidacyjnym w walutach lokalnych jednostek.

Ewidencja danych na pozycjach sprawozdawczych wg zasady od „szczegółu do ogółu”.

Walidacja zgodności danych pomiędzy poszczególnymi pozycjami sprawozdawczymi elementów pakietu:

- (...)
- zgodność danych pozycji ruchu o charakterze „bilans zamknięcia” z danymi pozycji ruchu o charakterze „bilans otwarcia” pomiędzy okresami.
- zgodność „zysku (straty) netto” jednego roku z dedykowaną pozycją ruchu w ramach „wyniku z lat ubiegłych” roku następnego.

The screenshot shows a form titled "DANE DO KONSOLIDACJI" with a red logo in the top right corner. The form contains the following fields:

- PAKIET KONSOLIDACYJNY
- Jednostka
- Okres
- Pozycja sprawozdawcza
 - Kod, Nazwa
- Waluta lokalna
- Kwota w walucie lokalnej
 - [B] Stan na koniec okresu
 - [RZS, ZZW] Narastająco od początku okresu
- Pozycja rozliczeniowa
- Pozycja statystyczna

At the bottom of the form, there is a page number "18" and a footer containing the text "KONSOLIDACJA FINANSOWA W PRAKTYCE - WARSZTATY DLA GRUPY KAPITAŁOWEJ" and "© KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI, 2022".



PROCES KONSOLIDACJI

KOREKTA DANYCH JEDNOSTKOWYCH W WALUTACH LOKALNYCH

PROCES KONSOLIDACJI



KOREKTA DANYCH JEDNOSTKOWYCH W WALUTACH LOKALNYCH

Ewidencja dodatkowych korekt konsolidacyjnych na poziomie wskazanej jednostki w jej walucie lokalnej.

Walidacja danych na poziomie korekty manualnej wg tych samych zasad jak walidacja danych jednostkowych.

Przenoszenie manualnych korekt konsolidacyjnych na kolejne okresy sprawozdawcze

- wartości na pozycjach ruchu alokowane odpowiednio na pozycje bilansu otwarcia
- zysk (strata) za bieżący okres do odpowiedniej pozycji „wyniku z lat ubiegłych”.



PROCES KONSOLIDACJI

KOREKTA DANYCH JEDNOSTKOWYCH W WALUTACH LOKALNYCH

Typy korekt

- Korekta danych zaraportowanych
- Korekty manualne danych zaraportowanych – stałe
- Korekty manualne danych zaraportowanych – tymczasowe
- Korekty manualne danych skonsolidowanych – stałe
- Korekty manualne danych skonsolidowanych - tymczasowe
- ...
- Korekty konsolidacyjne MSSF 9
- Korekty konsolidacyjne MSSF 16
- Korekty konsolidacyjne MSR 21
-

Wykaz typów korekt zarządzany centralnie



PROCES KONSOLIDACJI

PRZELICZENIE DANYCH JEDNOSTKOWYCH NA WALUTĘ GRUPY

PROCES KONSOLIDACJI



PRZELICZENIE DANYCH JEDNOSTKOWYCH NA WALUTĘ GRUPY / PODGRUPY KAPITAŁOWEJ

Rolowanie kursów z bilansu zamknięcia na bilans otwarcia.

Dane jednostkowe w walutach lokalnych przeliczane na walutę grupy kapitałowej.

Alokacja różnic kursowych z przeliczenia na wskazaną pozycję sprawozdawczą.

Różnice kursowe z przeliczenia danych jednostek zagranicznych są wykazywane sumarycznie jako odrębny składnik kapitału własnego.

Przeliczenia począwszy od najniższego poziomu grupy kapitałowej do poziomu grupy / podgrupy według odpowiedniej waluty funkcjonalnej.



PROCES KONSOLIDACJI

ELIMINACJA WZAJEMNYCH OBROTÓW I SALD

PROCES KONSOLIDACJI



ELIMINACJA WZAJEMNYCH OBROTÓW I SALD

Eliminacja transakcji wewnątrzgrupowych bazuje na zaraportowanych wzajemnie przez jednostki danych o walucie transakcji, kwocie w walucie transakcji oraz kwotach w walucie lokalnej.

Jednostka dominująca decyduje również o sposobie automatycznej eliminacji wzajemnych obrotów i sald oraz alokacji ewentualnych różnic na uzgodnieniach z podziałem na różnice rzeczywiste i różnice kursowe z przeliczeń.

Eliminacje wykonuje się z uwzględnieniem wieloszczeblowej struktury grupy kapitałowej

Poziom eliminacji

- na poziomie jednostki
- na poziomie grupy



PROCES KONSOLIDACJI

ELIMINACJA NIEZREALIZOWANEJ MARŻY

PROCES KONSOLIDACJI



ELIMINACJA NIEZREALIZOWANEJ MARŻY

Eliminacja niezrealizowanej marży na zapasach:

- eliminacja przychodu i kosztu własnego sprzedaży dla jednostki sprzedającej,
- eliminacja niezrealizowanej marży na obrotach pomiędzy jednostką sprzedającą i jednostką kupującą
- eliminacja niezrealizowanej marży na zapasach dla jednostki kupującej
- kalkulacja podatku odroczonego

Eliminacje w walucie funkcjonalnej grupy kapitałowej.



PROCES KONSOLIDACJI

ELIMINACJA UDZIAŁÓW I KAPITAŁÓW



PROCES KONSOLIDACJI

ELIMINACJA UDZIAŁÓW I KAPITAŁÓW

Eliminacja udziałów i kapitałów wraz z kalkulacją dodatkowej amortyzacji i ewentualnych różnic kursowych.

Eliminacja udziałów i kapitałów na podstawie zdefiniowanej struktury grupy kapitałowej.

Struktura grupy kapitałowej jest wielowariantowa i zmienna w czasie.

Alokacja eliminacji konsolidacyjnych pomiędzy wynikiem bieżącego okresu a wynikiem z lat ubiegłych oraz pomiędzy ruchami w bieżącym okresie a bilansem otwarcia.



PROCES KONSOLIDACJI

POZOSTAŁE KOREKTY KONSOLIDACYJNE



PROCES KONSOLIDACJI

POZOSTAŁE KOREKTY KONSOLIDACYJNE

Korekty danych sprawozdawczych:

- wieloletnie / jednorazowe
- w walucie lokalnej / walucie grupy
- na poziomie jednostki / na poziomie grupy



PROCES KONSOLIDACJI

POZOSTAŁE KOREKTY KONSOLIDACYJNE

Korekty danych sprawozdawczych:

- dostosowanie danych jednostkowych do wymogów grupy kapitałowej
- wyeliminowanie błędów na poziomie danych jednostkowych
- dodatkowe zapisy uzgadniające obroty i salda wewnątrzgrupowe
- uwzględnienie korekt zarządczych
- uwzględnienie korekt audytora
- (...)



REZULTAT KONSOLIDACJI

REZULTAT KONSOLIDACJI



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

1. Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat
2. Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym
3. Skonsolidowany Bilans
4. Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych
5. Skonsolidowane Noty objaśniające (dane liczbowe)

REZULTAT KONSOLIDACJI



SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycje, które powinny się zerować:

- Przychody ze sprzedaży od jednostek powiązanych
- Koszt sprzedanych produktów jednostkom powiązanym
- Przychody finansowe od jednostek powiązanych (dywidendy, odsetki, rozchód aktywów finansowych)
- Koszty finansowe dla jednostek powiązanych (odsetki, rozchód aktywów finansowych)

Pozycje, które występują tylko na poziomie konsolidacji:

- Zysk (strata) na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych
- Odpis wartości firmy
- Odpis ujemnej wartości firmy
- Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych MPW
- Zyski (straty) mniejszości

Pozycje do wzajemnego uzgodnienia:

- Skonsolidowany wynik netto vs ZZwKW
- Przychody / koszty vs pozycje ruchów na poszczególnych notach
- Przychody vs wybrane pozycje aktywów / kapitałów

REZULTAT KONSOLIDACJI



SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Pozycje, które powinny się zerować:

- Kapitał (fundusz) podstawowy jednostek zależnych

Pozycje, które występują tylko na poziomie konsolidacji:

- Różnice kursowe z przeliczenia (per zagraniczna jednostka zależna)

Pozycje do wzajemnego uzgodnienia:

- BZ na poszczególnych kapitałach ZZwKW vs Bilans
- BZ poprzedniego roku vs BO bieżącego okresu
- Ruchy na poszczególnych kapitałach ZZwKW vs pozycje ruchów na poszczególnych notach
 - Aport
 - Konwersja
 - Aktualizacja wyceny
 - (...)



REZULTAT KONSOLIDACJI

SKONSOLIDOWANY BILANS

Pozycje, które powinny się zerować:

- Aktywa od jednostek powiązanych
- Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Pozycje, które występują tylko na poziomie konsolidacji:

- Wartość firmy jednostek podporządkowanych
- Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych
- Różnice kursowe z przeliczenia
- Kapitały mniejszości

Pozycje do wzajemnego uzgodnienia:

- Aktywa vs pasywa
- Kapitał podstawowy = kapitał podstawowy jednostki dominującej



REZULTAT KONSOLIDACJI

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Pozycje, które powinny się zerować:

- Wpływy z aktywów finansowych w jednostkach powiązanych
- Wydatki na aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

Pozycje, które występują tylko na poziomie konsolidacji:

- Zyski (straty) mniejszości
- Zysk (strata) z udziałów (akcji) wycenianych MPW
- Odpisy wartości firmy
- Odpisy ujemnej wartości firmy

Pozycje do wzajemnego uzgodnienia:

- Zysk (strata) netto vs RZiS
- Amortyzacja vs RZiS
- Środki pieniężne BO/BZ vs Bilans



REZULTAT KONSOLIDACJI

SKONSOLIDOWANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Pozycje, które powinny się zerować:

- Przychody/Aktywa od jednostek powiązanych
- Koszty/Zobowiązania do jednostek powiązanych

Pozycje, które występują tylko na poziomie konsolidacji:

- Kapitały mniejszości
- Wartość firmy
- Ujemna wartość firmy

Pozycje do wzajemnego uzgodnienia:

- Nota vs RZiS
- Nota vs Bilans
- Nota vs Przepływy
- Nota vs nota



DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA



ROZPORZĄDZENIE MF z dnia 10 marca 2017 r. Dz.U. Poz. 676 – Rozdział 6 „Dokumentacja konsolidacyjna”

§ 20. 1. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
 - 2) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych dostosowane do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji
 - 3) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych przeliczane na walutę polską
 - 4) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 - 5) obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych
 - 6) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości
 - 7) obliczenia kapitałów mniejszości
 - 8) obliczenia różnic kursowych z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych, wyrażonych w walutach obcych.
2. Jednostka dominująca obowiązana jest do sporządzania i aktualizacji dokumentacji konsolidacyjnej.
3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do wspólnika jednostki współzależnej i znaczącego inwestora.

DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA



AUDYT

Raporty systemowe IBM Cognos Controller:

1. Dane jednostkowe w walutach lokalnych wraz z ich przeliczeniem na PLN (bilans, rachunek, kapitały, przepływy, noty), Sumariusz – ZOIS ALL/BASE waluta Grupy – wiele formularzy naraz
2. Rejestr kursów walutowych (bieżące i historyczne)
3. Uzgodnienie obrotów i sald (rozhanki, pożyczki, przychody vs koszty, odsetki)
4. Uzgodnienie niezrealizowanej marży (wroby, towary, materiały)
5. Rejestr udziałów i kapitałów
6. Dzienniki (manualne i automatyczne)
7. Zestawienie obrotów i sald (waluta lokalna, waluta grupy, po korektach, korekty osobno)
8. Względem dzienników (dzienniki manualne, dzienniki automatyczne)
9. (Opcja) uzgodnienia BO/BZ, pomiędzy pozycjami na poziomie jednostki lub grupy

DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA



AUDYT

Raporty dodatkowe IBM Cognos Controller:

1. Pakiet konsolidacyjny (jednostkowe i skonsolidowany)
2. Kalkulacja jednostkowych przepływów pieniężnych w walutach lokalnych
3. Dane do eliminacji zmiany stanu rozrachunków do konsolidacji przepływów pieniężnych



DOBRE PRAKTYKI ORGANIZACJI PROCESU KONSOLIDACJI FINANSOWEJ

DOBRE PRAKTYKI



ORGANIZACJA PROCESU KONSOLIDACJI FINANSOWEJ

W procesie konsolidacji w pierwszej kolejności należy zaspokoić potrzeby informacyjne zarządu, a następnie na bazie tych informacji zarządczych zbudować raportowanie dla interesariuszy zewnętrznych.

Centralnie zarządzany pakiet konsolidacyjny powinien zawierać minimalny wykaz bazowych pozycji sprawozdawczych, uzupełniany o zmienne z okresu na okres dodatkowe pozycje.

Należy maksymalnie zautomatyzować proces pozyskiwania i uzgadniania danych jednostkowych, począwszy od ich ewidencji i przyporządkowania do pozycji sprawozdawczych (włącznie z dokonaniem koniecznych zmian na poziomie systemów źródłowych).

Dane do eliminacji konsolidacyjnych należy ewidencjonować i uzgadniać na możliwie najniższym poziomie szczegółowości zarówno z perspektywy zarządczej jak i statutowej. Proces eliminacji należy maksymalnie zautomatyzować.

Proces konsolidacji należy zaimplementować w dedykowanych narzędziach informatycznych zapewniających wielowymiarową oraz wieloprzekrojową analizę danych jednostkowych i skonsolidowanych.



IMPLEMENTACJA PROCESU KONSOLIDACJI W SYSTEMIE IBM COGNOS CONTROLLER



IMPLEMENTACJA PROCESU KONSOLIDACJI

IBM COGNOS CONTROLLER

LIVE

The image displays two overlapping screenshots of the IBM Cognos Controller web interface. The left screenshot shows the splash screen with the IBM logo at the top right, the text 'IBM Cognos Controller' and 'Wersja 10.4.1100', and 'IBM Cognos Analytics' in large blue letters at the bottom. A small text box on the left contains legal notices. The right screenshot shows a browser window with the URL 'http://www.kzak.local:9080/#/Login'. The login page features the 'IBM Controller Web' header, a dropdown menu for 'MODEL_2021_V01', and a blue 'Zaloguj' button. A footer contains copyright information for IBM Corp. and Cognos.



PYTANIA

PYTANIA





KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI

adam@kucharscy-consulting.pl

natalia@kucharscy-consulting.pl

www.kucharscy-consulting.pl

Silver
Business
Partner



Authorized Software
