

Уровень «Fundamentals»

Финансовая отчетность

сентябрь/декабрь 2017 г. – Вопросы



Продолжительность экзамена: 3 часа 15 минут

Think Ahead

ACCA

Экзамен Финансовая отчетность

The Association of
Chartered Certified
Accountants

32 Ниже приведены проекты отчетов о финансовом положении компаний Party Co и Streamer Co по состоянию на 30.09.20X5 г.

	Party Co тыс. долл.	Streamer Co тыс. долл.
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	392 000	84 000
Инвестиции	120 000	-
	-----	-----
	512 000	84 000
Оборотные активы	94 700	44 650
	-----	-----
Итого активы	606 700	128 650
	-----	-----
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Акционерный капитал	190 000	60 000
Нераспределенная прибыль	210 000	36 500
Доход от переоценки	41 400	4 000
	-----	-----
	441 400	100 500
Долгосрочные обязательства		
Отложенное вознаграждение	28 000	-
Краткосрочные обязательства	137 300	28 150
	-----	-----
Итого капитал и обязательства	606 700	128 650
	-----	-----

Ниже приводится существенная информация:

- (i) 1 октября 20X4 г. компания Party Co приобрела 80% акционерного капитала компании Streamer Co. По состоянию на эту дату размер нераспределенной прибыли компании Streamer Co составлял 34 млн. долл., а доход от переоценки – 4 млн. долл. Компания Party Co внесла первый денежный платеж в размере 92 млн. долл., обязавшись уплатить владельцам Streamer Co оставшуюся часть причитающейся суммы в размере 28 млн. долл. 1 октября 20X6 г. Бухгалтер принял к учету обе части платежа в составе инвестиций. Стоимость привлечения капитала компании Party Co составляет 8%. Применяемый коэффициент дисконтирования - 0,857.
- (ii) По состоянию на 1 октября 20X4 г., справедливая стоимость чистых активов компании Streamer Co была равна их балансовой стоимости за исключением части запасов с балансовой стоимостью 3 млн. долл. при справедливой стоимости 3.6 млн. долл. По состоянию на 30 сентября 20X5 г., 10% этих товаров по-прежнему числились в составе запасов Streamer Co.
- (iii) В течение года Party Co реализовала компании Streamer Co товары на общую сумму 8 млн. долл. с коэффициентом валовой прибыли, равном 25%. По состоянию на 30 сентября 20X5 г., часть этих товаров общей стоимостью 1 млн. долл. все еще находилась в составе запасов Streamer Co. Стандартная норма прибыли Party Co при реализации товаров третьим лицам равна 45%.
- (iv) В целях оценки стоимости неконтролирующей доли группа Party использует метод оценки по справедливой стоимости. На момент приобретения стоимость неконтролирующей доли оценивалась в 15 млн. долл.

Задание:

- (a) Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении группы Party по состоянию на 30 сентября 20X5 г.

(15 баллов)

- (b) Бизнес-стратегия компании Party Co заключается в приобретении испытывающих затруднения компаний, обращении их спада вспять, и последующей их выгодной перепродаже в течение короткого промежутка времени. Party Co рассчитывает на такой же исход и с компанией Streamer Co.

Выступая в роли консультанта потенциального покупателя компании Streamer Co, объясните, какого рода

озабоченность и сомнения у вас вызывает обоснованность инвестиционного решения, принимаемого на основе информации, почерпнутой из консолидированной финансовой отчетности группы Party, в сравнении с информацией, имеющейся в отдельной финансовой отчетности компании Streamer Co.

(5 баллов)

(20 баллов)

Конец вопроса