

АССА
Финансовая отчетность

Подготовка преподавателей – Упражнение по выставлению оценок
сентябрь/декабрь 2017 г. – Вопрос 32

Примеры ответов

Сценарий 1 упражнения по выставлению оценок

Вычисления

(1) Гудвил

Стоимость инвестиций		120 000
Неконтролирующая доля		15 000
Стоимость приобретенных чистых активов:		
Акционерный капитал	60 000	
Нераспределенная прибыль	34 000	
Доход от переоценки	<u>4 000</u>	
		<u>(98 000)</u>
		36 400

Консолидированный отчет о финансовом положении

	тыс. долл.
Внеоборотные активы	
Основные средства (392 000 + 84 000)	476 000
Гудвил	
Оборотные активы (94 700 + 44 650 – 2 000 (В.))	36 400
Капитал:	
Акционерный капитал	190 000
Нераспределенная прибыль (В.)	210 400
Доход от переоценки	41 400
Неконтролирующая доля	15 500
Краткосрочные обязательства (137 300 + 28 150)	
Долгосрочные обязательства	
Отложенное вознаграждение	28 000

(2) Резерв на нереализованную прибыль 8 млн. долл. x 25% = 2

(3) Нераспределенная прибыль

	<u>Party Co</u>	<u>Streamer Co</u>
<u>На 30.9.20X5 г.</u>	210 000	<u>36 500</u>
<u>Резерв на</u>	(2 000)	
<u>нереализованную</u>		
<u>прибыль (В.2)</u>		
<u>На дату приобр.</u>		<u>(34 000)</u>
		<u>2 500</u>
<u>Доля в Streamer</u>	<u>400</u>	
<u>Со после приобр.</u>		
<u>(80% x 500)</u>		
	<u>210 400</u>	

(b)

В консолидированной отчетности результаты деятельности Streamer Co отдельно не отражены. Результаты деятельности всех входящих в состав группы компаний суммируются с учетом тех или иных корректировок, которые включают оценочные значения. Дочерние организации учитываются по справедливой стоимости, значение которой является оценочным показателем. В отчетность включается гудвил, который может подлежать списанию в случае его обесценения.

Изучение отдельной финансовой отчетности компании Streamer Co будет более полезным, поскольку в ней содержатся данные о ее прибыли, активах и обязательствах, что даст покупателю возможность тщательно проанализировать результаты ее деятельности.

Сценарий 2 упражнения по выставлению оценок

Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 сентября 20X5 г.
тыс. долл.

Внеоборотные активы		
Основные средства	(392 000 + 84 000)	476 000
Гудвил	(B.1)	32 400
Оборотные активы	(96 700 + 44 650 – 200 (B.3))	<u>141 150</u>
Итого активы		<u>649 550</u>
Капитал:		
Акционерный капитал		109 000
Нераспределенная прибыль	(B.3)	212 232
Неконтролирующая доля	(B.4)	
Долгосрочные обязательства		
Отложенное вознаграждение		24,000
Краткосрочные обязательства	(137 300 + 28 150)	<u>165 450</u>
Итого капитал и обязательства		

Вычисления

(1) Гудвил

Вознаграждение		тыс. долл.
Денежные средства		92 000
Отложенный платеж	<u>(28 млн. х</u>	<u>24 000</u>
	<u>0,857)</u>	
		116 000
Неконтролирующая доля		15 000
Минус: стоимость приобр. чистых активов		
Акционерный капитал	60 000	
Нераспределенная прибыль	34 000	
Доход от переоценки	4 000	
Корр. справедливой стоимости	<u>600</u>	
		<u>(98 600)</u>
		<u>32 400</u>

(2) Корректировка справедливой стоимости

	<u>На дату</u>	<u>Сальдо,</u>	<u>30 сент. 20X5 г.</u>
	<u>приобретения</u>	<u>нераспр. приб.</u>	
Запасы	<u>600</u>	<u>590</u>	<u>60</u>
			<u>(10% x 600)</u>

(3) Нераспределенная прибыль

	Party Co	Streamer Co
На 31 сент. 20X5 г.	210 000	36 500
Корр. справ. стоимости (B.2)		540
Резерв на нереализованную прибыль (1 млн. х 25/125)	(200)	
На дату приобретения		<u>(34 000)</u>
		<u>3 040</u>
Доля в компании Streamer после приобр. (80% x 3 040)	<u>2 432</u>	
	<u>212 232</u>	

(4) Неконтролирующая доля

Два метода – по справедливой стоимости

Часть (b)

Информация, содержащаяся в консолидированной финансовой отчетности группы компаний Party, бесполезна с точки зрения принятия решения о целесообразности приобретения компании Streamer Co. Любой анализ показателей консолидированной отчетности с точки зрения доходности, выручки и т.д. не дает представления о финансовых результатах деятельности непосредственно компании Streamer Co, поскольку отражает показатели всей группы в целом. При этом результаты деятельности компании Streamer Co могут отличаться от показателей группы как в худшую, так и в лучшую сторону.

Представляется, что отдельное изучение финансовой отчетности компании Streamer Co было бы более полезным. Это даст возможность более детально проанализировать непосредственно деятельность этой компании в изоляции от показателей остальных участников группы, но при этом следует учитывать возможность искажений, связанных с ее операциями с компанией Party Co.

Например, в текущем году компания Streamer Co приобрела товаров на сумму 8 млн. долл. со скидкой, что дало экономию на закупках в размере 1.6 млн. долл.