



Занятие 10

**ACCA DipIFR (рус) –  
подготовка к декабрьской сессии**

**Тренер – Пузик Денис Юрьевич**



## Задача 2

“Альфа” владеет двумя дочерними компаниями – “Бета” и “Гамма”. Предварительные отчеты о финансовом положении всех трех компаний по состоянию на 30 сентября 2017 года представлены ниже:

	“Альфа” \$’000	“Бета” \$’000	“Гамма” \$’000
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Основные средства (Прим. 2)	610,000	310,000	160,000
Инвестиции (Прим. 1)	370,700	Ноль	Ноль
	<u>980,700</u>	<u>310,000</u>	<u>160,000</u>
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Запасы (Прим. 3)	140,000	85,000	66,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	95,000	70,000	59,000
Денежные средства и их эквиваленты	16,000	13,000	11,000
	<u>251,000</u>	<u>168,000</u>	<u>136,000</u>
<b>Итого активы</b>	<u>1,231,700</u>	<u>478,000</u>	<u>296,000</u>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал:</b>			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	240,000	120,000	100,000
Нераспределенная прибыль	550,700	168,000	59,000
Прочие компоненты собственного капитала (Прим. 2, 6 и 7)	202,000	Ноль	Ноль
<b>Итого собственный капитал</b>	<u>992,700</u>	<u>288,000</u>	<u>159,000</u>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Долгосрочные заимствования (Прим. 7)	100,000	70,000	60,000
Отложенный налог	59,000	38,000	35,000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<u>159,000</u>	<u>108,000</u>	<u>95,000</u>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	60,000	52,000	32,000
Краткосрочные заимствования	20,000	30,000	10,000
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<u>80,000</u>	<u>82,000</u>	<u>42,000</u>



## Задача 2

### Примечание 1 – Суммарные инвестиции компании “Альфа”

Цифра инвестиций в отдельной финансовой отчетности “Альфы” складывается следующим образом:

	<b>\$'000</b>
Инвестиции в компанию “Бета” (Примечание 2)	236,500
Инвестиции в компанию “Гамма” (Примечание 3)	121,200
Прочие инвестиции в долевые инструменты (Примечание 4)	13,000
	<u>370,700</u>





## Задача 2

### Примечание 2 – Инвестиции “Альфы” в компанию “Бета”

1 октября 2012 года “Альфа” приобрела 90 млн. акций компании “Бета” путем обмена двух акций “Альфы” на каждые три приобретенные акции “Беты”. На 1 октября 2012 года рыночная стоимость акции “Альфы” составляла 3 доллара 90 центов. “Альфа” понесла расходы по выпуску своих собственных акций в сумме 2 миллиона 500 тысяч долларов, непосредственно относящиеся к сделке по приобретению “Беты”.

На 1 октября 2012 года в отдельной финансовой отчетности “Беты” была отражена нераспределенная прибыль в сумме 60 млн. долларов.

Руководство “Альфы” провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств “Беты” на 1 октября 2012 года. При этом было выявлено следующее:

- Недвижимость балансовой стоимостью 150 миллионов долларов (45 млн. долларов относится к компоненту земельного участка) имела предполагаемую справедливую стоимость 210 миллионов долларов (66 млн. долларов – компонент земельного участка). Предполагаемый остаточный срок полезной службы компонента зданий в составе недвижимости на 1 октября 2012 года составлял 30 лет.
- Балансовая стоимость машин и оборудования составляла 122 миллиона долларов, а их справедливая стоимость оценивалась в 145 миллионов долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы оборудования на 1 октября 2012 года составлял четыре года.
- На 1 октября 2012 года руководство “Альфы” определило фирменное наименование, относящееся к компании “Бета”, справедливой стоимостью 25 миллионов долларов. Данное фирменное наименование не было признано в отдельной финансовой отчетности “Беты”, поскольку оно было разработано силами самой компании. Руководство “Альфы” установило, что срок полезной службы фирменного наименования составляет 25 лет, начиная с 1 октября 2012 года.
- Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности “Беты”. В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Никакого обесценения гудвила, возникшего при приобретении компании “Бета”, не было выявлено с 1 октября 2012 года. 1 октября 2012 года руководство “Альфы” первоначально оценило неконтролирующую долю участия в компании “Бета” по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2012 года справедливая стоимость обыкновенной акции компании “Бета” (которая может быть использована в целях оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли участия) составила 2 доллара 35 центов.





## Задача 2

### Примечание 3 – Инвестиции “Альфы” в компанию “Гамма”

1 октября 2016 года “Альфа” приобрела 80 млн. акций компании “Гамма”, осуществив денежный платеж в размере 120 миллионов долларов. “Альфа” понесла расходы в сумме 1 миллион 200 тысяч долларов по проведению проверки должной добросовестности, относящиеся к данной покупке. Договор купли-продажи предусматривал дополнительный денежный платеж 1 октября 2018 года в сумме 56 миллионов долларов в пользу бывших владельцев 80 миллионов приобретенных акций. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для использования в любых относящихся к делу расчетах приведенных сумм для оценки справедливой стоимости данного дополнительного денежного платежа равна 8%.

На 1 октября 2016 года в отдельной финансовой отчетности “Гаммы” был отражен остаток нераспределенной прибыли в размере 50 млн. долларов.

На 1 октября 2016 года справедливая стоимость чистых активов компании “Гамма” была равна их балансовой стоимости, за исключением некоторых запасов, которые были признаны в отдельной финансовой отчетности “Гаммы” по себестоимости в размере 12 млн. долларов. Руководство “Альфы” считало, что справедливая стоимость этих запасов на 1 октября 2016 года равнялась 15 млн. долларов. Все эти запасы были проданы “Гаммой” до 30 сентября 2017 года. Корректировка до справедливой стоимости не отражена в отдельной финансовой отчетности компании “Гамма”. В консолидированной



## Задача 2

финансовой отчетности корректировка до справедливой стоимости будет рассматриваться как временная разница для целей расчета отложенного налога. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Никакого обесценения гудвила, возникшего при покупке “Гаммы”, не было выявлено с 1 октября 2016 года. 1 октября 2016 года руководство “Альфы” провело первоначальную оценку неконтролирующей доли участия в компании “Гамма” по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2016 года справедливая стоимость одной обыкновенной акции “Гаммы” равнялась 1 доллару 75 центам.

### **Примечание 4 – Прочие инвестиции компании “Альфа” в долевые инструменты**

“Альфа” имеет портфель долевых инструментов, которые классифицированы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты* – как учитываемые ‘по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка’. Балансовая стоимость, включенная в финансовую отчетность “Альфы”, представляет справедливую стоимость портфеля на 1 октября 2016 года, которая была правильно скорректирована с учетом покупок и продаж в течение года. Справедливая стоимость портфеля на 30 сентября 2017 года составляла 13 миллионов 800 тысяч долларов.

### **Примечание 5 – Дебиторская и кредиторская задолженности по основной деятельности**

29 сентября 2017 года “Гамма” сделала платеж в пользу компании “Бета” в сумме 8 млн. долларов с целью исключения внутригрупповых остатков на эту дату. Платеж был получен “Бетой” и отражен ею в учете 2 октября 2017 года.





## Задача 2

### Примечание 6 – Платеж, основанный на акциях

1 октября 2015 года “Альфа” предоставила каждому из 200 своих руководящих сотрудников опционы на покупку 100,000 акций в период с 30 сентября 2016 года по 31 декабря 2018 года. Опционы должны перейти 30 сентября 2018 года при условии, что соответствующий сотрудник будет продолжать работу в компании в течение 3-х летнего периода перехода, завершающегося на эту дату. С 1 октября 2015 года ожидаемое число руководящих сотрудников, к которым перейдут опционы, изменялось, как показано ниже:

<b>Дата</b>	<b>Ожидаемое число руководящих сотрудников, к которым перейдут опционы</b>
1 октября 2015 года	200
30 сентября 2016 года	180
30 сентября 2017 года	190

При составлении финансовой отчетности “Альфы” за год, заканчивающийся 30 сентября 2016 года, руководство “Альфы” дебетовало счет нераспределенной прибыли и кредитовало счет прочих компонентов собственного капитала на соответствующую сумму, согласно требований МСФО (IFRS) 2 – *Платеж, основанный на акциях*. Руководство “Альфы” не сделало никаких дополнительных бухгалтерских записей в отношении опционов в предварительной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

На 1 октября 2015 года справедливая стоимость одного опциона оценивалась в 1 доллар 20 центов. Справедливая стоимость того же самого опциона на 30 сентября 2016 и 2017 года оценивалась, соответственно, в 1 доллар 25 центов и 1 доллар 30 центов.

### Примечание 7 – Долгосрочные заимствования

1 октября 2016 года “Альфа” выпустила 60 миллионов облигаций, номиналом в 1 доллар, по номинальной стоимости. Ежегодный процентный доход по облигациям (выплачиваемый в конце периода) составляет 6%. Облигации погашаются по номиналу 30 сентября 2026 года. В качестве альтернативы погашению, держатели облигаций могут предпочесть конвертацию своих облигаций в обыкновенные акции “Альфы” 30 сентября 2026 года. Если бы опция конвертации не была доступна, инвесторы в облигации потребовали бы годовой доходности 9%.



## Задача 2

Коэффициенты дисконтирования, которые могут быть релевантными к ставкам 6% и 9%, приведены ниже:

<b>Ставка дисконтирования</b>	<b>Приведенная стоимость 1 доллара к получению через 10 лет</b>	<b>Приведенная стоимость 1 доллара к получению в конце каждого года в течение периода с 1-го по 10-й годы</b>
6%	55.8 центов	7 долларов 36 центов
9%	42.2 центов	6 долларов 42 цента

При подготовке предварительной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2017 года, руководство “Альфы” кредитовало 60 млн. долларов на счет долгосрочных заимствований и отразило выплаченные инвесторам проценты как финансовый расход.

### Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании “Альфа” по состоянию на 30 сентября 2017 года. Вам необходимо рассмотреть влияние отложенного налогообложения по любым сделанным Вами корректировкам только в тех случаях, когда в вопросе содержится конкретная ссылка на отложенный налог.

(40 баллов)



## Ответ 2

**Баллы**
**Консолидированный отчет о финансовом положении компании "Альфа" по состоянию на 30 сентября 2017 года**

	\$'000	
<b>Активы</b>		
<b>Долгосрочные активы:</b>		
Основные средства (610,000 + 310,000 + 160,000) + [60,000 – 6,500] (Выч.1))	1,133,500	1/2 + 1/2
Гудвил (Выч.3)	88,711	9 1/2 (Выч.3)
Фирменное наименование (Выч.1)	20,000	1/2
Инвестиции	13,800	1/2
	<u>1,256,011</u>	
<b>Краткосрочные активы:</b>		
Запасы (140,000 + 85,000 + 66,000)	291,000	1/2
Дебиторская задолженность по основной деятельности (95,000 + 70,000 + 59,000 – 8,000 (внутригрупповые))	216,000	1/2 + 1/2
Денежные средства и их эквиваленты (16,000 + 13,000 + 11,000 + 8,000 (денежные средства в пути))	48,000	1/2 + 1/2
	<u>555,000</u>	
<b>Итого активы</b>	<u><u>1,811,011</u></u>	
<b>Собственный капитал и обязательства</b>		
<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		
Акционерный капитал	240,000	1/2
Нераспределенная прибыль (Выч.5)	603,280	16 (Выч.5)
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.8)	219,068	2 1/2 (Выч.8)
	<u>1,062,348</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	126,920	2 (Выч.4)
<b>Итого собственный капитал</b>	<u>1,189,268</u>	
<b>Долгосрочные обязательства:</b>		
Долгосрочные заимствования (Выч.9)	219,191	2 (Выч.9)
Отложенное возмещение (Выч.10)	51,852	1 (Выч.10)
Отложенный налог (Выч.11)	146,700	1 (Выч.11)
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<u>417,743</u>	
<b>Краткосрочные обязательства:</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (60,000 + 52,000 + 32,000)	144,000	1/2
Краткосрочные заимствования (20,000 + 30,000 + 10,000)	60,000	1/2
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<u>204,000</u>	<b>40</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<u>1,811,011</u>	

## Ответ 2

### Вычисление 1 – Таблица чистых активов – “Бета”

	1 октября 2012 года \$'000	30 сентября 2017 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.5
Акционерный капитал	120,000	120,000	½	
Нераспределенная прибыль: Из отчетности “Беты”	60,000	168,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости:				
Недвижимость (210,000 – 150,000)	60,000	60,000	½	½
Дополнительная амортизация в связи с увеличением стоимости зданий ((144,000 – 105,000) x 5/30)		(6,500)		½
Машины и оборудование (145,000 – 122,000)	23,000	Ноль	½	½
Торговая марка	25,000	25,000	½	½
Дополнительная амортизация в связи с увеличением стоимости торговой марки (25,000 x 5/25)		(5,000)		½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:				
На дату покупки (20% x 108,000 (см. выше))	(21,600)		½	
На конец года (20% x 73,500 (см. выше))		(14,700)		½
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<u>266,400</u>	<u>346,800</u>		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет 80,400 (346,000 – 266,400).			<u>          </u>	<u>          </u>
			3	4
			⇒Выч.3	⇒Выч.5



## Ответ 2

### Вычисление 2 – Таблица чистых активов – “Гамма”

	1 октября 2016 года \$'000	30 сентября 2017 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.5
Акционерный капитал	100,000	100,000	1/2	
Нераспределенная прибыль:	50,000	59,000	1/2	1/2
Корректировка по запасам	3,000	Ноль	1/2	1/2
Отложенный налог, возникший в результате корректировок стоимости запасов:				
Дата покупки (20% x 3,000 (см. выше))	(600)		1/2	
Конец года (20% x Ноль (см. выше))		Ноль		1/2
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<u>152,400</u>	<u>159,000</u>		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет 6,600 (159,000 – 152,400)			<u>2</u>	<u>2</u>
			⇒Выч.3	⇒Выч.5

### Вычисление 3 – Гудвил, возникший при консолидации

	“Бета” \$'000	“Гамма” \$'000	
Стоимость инвестиции:			
Акции, выпущенные с целью покупки “Беты” (90,000 x 2/3 x 3.90 долл.)	234,000		1
Денежные средства, уплаченные при покупке акций “Гаммы”		120,000	1/2
Отложенное возмещение кас. покупки “Гаммы” (56,000/(1.08) <sup>2</sup> )		48,011	1
Неконтролирующие доли участия на дату приобретения:			
“Бета” – 30,000 x 2.35 долл.	70,500		1/2 + 1/2
“Гамма” – 20,000 x 1.75 долл.		35,000	1/2 + 1/2
<b>Чистые активы на дату приобретения (Выч.1/Выч.2)</b>	<u>(266,400)</u>	<u>(152,400)</u>	3 (Выч.1) + 2 (Выч.2)
	<u>38,100</u>	<u>50,611</u>	<u>9/2</u>

Совокупная величина гудвила равна 88,711 (38,100 + 50,611)

## Ответ 2

### Вычисление 4 – Неконтролирующие доли участия

	“Бета” \$’000	“Гамма” \$’000	
На дату покупки (Выч.3)	70,500	35,000	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Доля увеличения чистых активов после покупки, как показано в Выч. 1 и 2:			
“Бета” – 25% x 80,400 (Выч.1)	20,100		$\frac{1}{2}$
“Гамма” – 20% x 6,600 (Выч.2)		1,320	$\frac{1}{2}$
	90,600	36,320	
			2

Совокупная неконтролирующая доля участия равняется 126,920 (90,600 + 36,320)

### Вычисление 5 – Нераспределенная прибыль

	\$’000	
“Альфа”	550,700	$\frac{1}{2}$
Корректировка на расходы по покупке:		
Компания “Гамма”	(1,200)	$\frac{1}{2}$
Финансовый расход по отложенному возмещению (8% x 48,011 (Выч.3))	(3,841)	1
Переоценка “Альфой” инвестиций, учитываемых по СС через ОПУ (13,800 – 13,000)	800	1
Дополнительное начисление для выплаты, основанной на акциях (Выч.6)	(8,000)	$2\frac{1}{2}$ (Выч.6)
Дополнительный финансовый расход по конвертируемому займу (Выч.7)	(759)	3 (Выч.7)
“Бета” (75% x 80,400 (Выч.1))	60,300	$\frac{1}{2} + 4$ (Выч.1)
“Гамма” (80% x 6,600 (Выч.2))	5,280	$\frac{1}{2} + 2$ (Выч.2)
	603,280	$15\frac{1}{2}$

### Вычисление 6 – Дополнительное начисление для выплаты, основанной на акциях

	\$’000	
Исходящее сальдо требуемого начисления нарастающим итогом (190 x 100,000 x 1.20 долл. x 2/3)	15,200	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Входящее сальдо уже отнесенное к прочим компонентам собственного капитала (180 x 100,000 x 1.20 долл. x 1/3)	(7,200)	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Таким образом, требуемое дополнительное начисление равняется	8,000	$2\frac{1}{2}$



## Ответ 2

### Вычисление 7 – Конвертируемый заем

	<b>\$'000</b>	
Элемент займа		
Приведенная стоимость потока процентных платежей (60,000 x 6% x 6.42 долл.)	23,112	1
Приведенная стоимость суммы, подлежащей выплате (60,000 x 0.422 долл.)	25,320	1
Таким образом компонент займа составит	48,432	
Годовой финансовый расход по ставке 9% равняется	4,359	1/2
Финансовый расход, отраженный в предварительной финансовой отчетности “Альфы” (60,000 x 6%)	<u>(3,600)</u>	<u>1/2</u>
Таким образом корректировка составит	<u>759</u>	<u>3</u>
		⇒ Выч.5

### Вычисление 8 – Прочие компоненты собственного капитала

	<b>\$'000</b>	
“Альфа” – из индивидуальной финансовой отчетности	202,000	1/2
Стоимость акций, выпущенных для покупки “Беты”	(2,500)	1/2
Корректировка, вызванная выплатой, основанной на акциях (Выч.6)	8,000	1/2
Долевой компонент конвертируемого займа (60,000 – 48,432 (Выч.7))	<u>11,568</u>	<u>1</u>
	<u>219,068</u>	<u>2 1/2</u>

## Ответ 2

**Баллы**

### Вычисление 9 – Долгосрочные заимствования

	<b>\$'000</b>	
“Альфа” + “Бета” + “Гамма”	230,000	1/2
Сторнирование неправильной балансовой суммы конвертируемого займа	(60,000)	1/2
Добавление правильной балансовой суммы конвертируемого займа (48,432 + 759 (Выч.7))	<u>49,191</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
	<u>219,191</u>	<u>2</u>

### Вычисление 10 – Отложенное возмещение

	<b>\$'000</b>	
На дату покупки (Выч.3)	48,011	1/2
Финансовый расход на 30 сентября 2017 года (Выч.5)	<u>3,841</u>	<u>1/2</u>
	<u>51,852</u>	<u>1</u>

### Вычисление 11 – Отложенный налог

	<b>\$'000</b>	
“Альфа” + “Бета” + “Гамма”	132,000	1/2
По корректировкам до справедливой стоимости в компании “Бета” (Выч.1)	<u>14,700</u>	<u>1/2</u>
	<u>146,700</u>	<u>1</u>



## Задача 3

Компания «Альфа» имеет инвестиции в целый ряд компаний, в их числе – «Бета» и «Гамма». Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и краткие отчеты об изменениях в капитале всех трех компаний за год, закончившийся 31 марта 2017 года, представлены ниже:

### Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе

	<b>«Альфа»</b> <b>\$'000</b>	<b>«Бета»</b> <b>\$'000</b>	<b>«Гамма»</b> <b>\$'000</b>
Выручка (Примечание 3)	468,000	260,000	240,000
Себестоимость (Примечания 1–3))	(312,000)	(135,000)	(120,000)
Валовая прибыль	156,000	125,000	120,000
Коммерческие расходы	(26,000)	(20,000)	(18,000)
Управленческие расходы (Примечание 4)	(44,000)	(28,000)	(27,000)
Инвестиционный доход (Примечание 5)	28,000	Ноль	Ноль
Финансовые расходы	(20,000)	(22,000)	(21,000)
Прибыль до налогообложения	94,000	55,000	54,000
Расходы по налогу на прибыль	(24,000)	(14,000)	(13,500)
Чистая прибыль за год	70,000	41,000	40,500
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<b>Статьи, которые будут реклассифицированы как прибыль или убытки</b>			
Прибыль/(убытки) от эффективного хеджирования денежных потоков (Примечание 6)	Ноль	Ноль	Ноль
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>70,000</b>	<b>41,000</b>	<b>40,500</b>



## Задача 3

### Краткие отчеты об изменениях в капитале

Сальдо на 1 апреля 2016 года	250,000	193,000	166,500
Совокупный доход за год	70,000	41,000	40,500
Дивиденды уплаченные на 31 декабря 2016 года	<u>(40,000)</u>	<u>(18,000)</u>	<u>(16,000)</u>
<b>Сальдо на 31 марта 2017 года</b>	<b><u>280,000</u></b>	<b><u>216,000</u></b>	<b><u>191,000</u></b>

### Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 апреля 2001 года «Альфа» приобрела 80 млн. обыкновенных акций номиналом 1 доллар компании «Бета» из 100 млн. выпущенных акций и получила контроль над «Бетой». «Альфа» уплатила 150 млн. долларов денежными средствами за эти акции.

На 1 апреля 2001 года справедливая стоимость чистых активов «Беты» составляла 147 млн. долларов. Все указанные активы и обязательства были проданы, либо урегулированы по состоянию на 31 марта 2016 года.

При признании гудвила, возникшего в связи с приобретением «Беты», «Альфа» оценивала неконтролирующую долю участия, используя метод учёта по справедливой стоимости. С этой целью использовалась справедливая стоимость акции «Беты», которая составляла 1 доллар 50 центов на 1 апреля 2001 года. В период по 31 марта 2016 года включительно не было необходимости проводить обесценение гудвила, возникшего при покупке «Беты», при его отражении в консолидированной финансовой отчетности «Альфы».

«Бета» имеет три единицы, генерирующие денежные средства. Проведенная 31 марта 2017 года ежегодная проверка на обесценение показала, что возмещаемая стоимость чистых активов, включая гудвил, трех указанных единиц, генерирующих денежные средства «Беты», на эту дату составила следующие величины, как представлено ниже:



## Задача 3

- Единица 1 – 87 млн. долларов.
- Единица 2 – 84 млн. долларов.
- Единица 3 – 80 млн. долларов.

Чистые активы и гудвил распределены в равных долях по указанным трем единицам, и любое обесценение гудвила должно относиться на себестоимость.

### **Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»**

1 августа 2016 года «Альфа» приобрела 60 млн. из 80 млн. выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 доллар компании «Гамма» и получила контроль над «Гаммой». Приобретение финансировалось следующим образом:

- «Альфа» выпустила две новые акции для бывших акционеров «Гаммы» в обмен на каждые три акции «Гаммы», приобретаемых «Альфой». На 1 августа 2016 года справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Альфы» составляла 4 доллара 50 центов.
- «Альфа» согласилась выплатить итоговую сумму в размере 16 миллионов 200 тысяч долларов денежными средствами в пользу бывших акционеров «Гаммы» 31 июля 2017 года. На 1 августа 2016 года приростная ставка процента на заемный капитал «Альфы» составляла 8% годовых.
- «Альфа» согласилась выпустить дополнительные акции «Альфы» в пользу бывших акционеров «Гаммы» 30 сентября 2019 года, если накопленная прибыль «Гаммы» за трехлетний период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2019 года превысит целевое значение. На 1 августа 2016 года справедливая стоимость данного условного вознаграждения в виде акций составляла 26 миллионов долларов.

«Альфа» еще не отразила эту покупку в своей отдельной финансовой отчетности. Однако вы можете сделать допущение о том, что нет необходимости в отражении какого-либо обесценения гудвила, возникшего в связи с приобретением «Гаммы», в консолидированной финансовой отчетности «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года. «Альфа» приняла решение применять метод пропорции чистых активов для оценки неконтролирующей доли участия при признании гудвила, возникшего в связи с приобретением «Гаммы».

## Задача 3

На 1 августа 2016 года справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» равнялась их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности «Гаммы», за исключением следующего:

- Земельный участок – превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 30 миллионов долларов.
- Машины и оборудование – превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 12 миллионов долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы машин и оборудования «Гаммы» на 1 августа 2016 года составлял пять лет.

Весь износ основных средств относится на себестоимость. Вы можете сделать допущение о том, что прибыль «Гаммы» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, начислялась равномерно в течение года.

### Примечание 3 – Внутригрупповые торговые операции

«Альфа» поставляет «Бете» и «Гамме» используемые ими комплектующие. «Альфа» получает норму прибыли в размере 20% по этим поставкам.

Детали продаж комплектующих и наличие их в составе запасов компаний группы приведены ниже.

	<b>«Бета» \$'000</b>	<b>«Гамма» \$'000</b>
Продажи комплектующих (для «Гаммы» все продажи, начиная с 1 августа 2016 года)	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>
Запасы комплектующих на 31 марта 2016 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы»)	<u>4,000</u>	<u>Ноль</u>
Запасы комплектующих на 31 марта 2017 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы»)	<u>6,000</u>	<u>4,800</u>



## Задача 3

### Примечание 4 – Резерв на вывод из эксплуатации

1 апреля 2016 года «Альфа» завершила строительство энергогенерирующего объекта и незамедлительно ввела его в эксплуатацию. Затраты по строительству объекта были включены в состав основных средств, и амортизация по ним также начислялась правильно в течение всего срока полезной службы объекта, который на 1 апреля 2016 года оценивался в 16 лет. По окончании срока полезной службы «Альфа» имеет обязательство по выводу объекта из эксплуатации и восстановлению участка, где он расположен, в его прежнее состояние. Стоимость работ по выводу из эксплуатации и восстановлению оценивалась, в 8 миллионов долларов, уплачиваемых 31 марта 2032 года. Руководство «Альфы» создало резерв в размере 8 млн. долларов в отношении данного обязательства и отразило 8 млн. долларов в составе управленческих расходов в году, заканчивающемся 31 марта 2017 года. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для использования в любых расчетах по дисконтированию равна 8%. На 1 апреля 2016 года приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через 16 лет по ставке 8%, может быть принята равной 30 центам.

### Примечание 5 – Инвестиционный доход

Инвестиционный доход, показанный в отчете о прибыли или убытках «Альфы», представляет как дивиденды, полученные от «Беты» и «Гаммы», так и дивиденды, полученные от портфеля инвестиций в другие долевыми инструментами. Данный портфель классифицируется «Альфой» как оцениваемый по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Прибыль от переоценки портфеля до справедливой стоимости на 31 марта 2017 года составляла 6 миллионов 500 тыс. долларов. Эта прибыль еще не отражена в финансовой отчетности «Альфы».



## Задача 3

### Примечание 6 – Хеджирование денежных потоков

1 января 2017 года «Альфа» заключила договор по закупке товаров у зарубежного поставщика. Данная закупка должна быть совершена и оплачена 30 июня 2017 года. Руководство «Альфы» решило захеджировать риск денежных потоков, возникающий вследствие этой будущей закупки, путем заключения договора приобретения производных ценных бумаг и решило определить производные ценные бумаги в качестве инструмента хеджирования. Хеджирование соответствовало всем требованиям эффективности для целей использования учета хеджирования. 31 марта 2017 года производные ценные бумаги имели положительную справедливую стоимость, что привело к получению «Альфой» прибыли в размере 5 млн. долларов. Между 1 января 2017 года и 31 марта 2017 года ожидаемые денежные потоки в отношении закупки товаров 30 июня 2017 года увеличились на 4 млн. 200 тыс. долларов. «Альфа» не сделала никаких бухгалтерских записей в отношении данного договора.

#### Задание:

- (a) Используя информацию, приведенную в Примечаниях 1 и 2, рассчитайте величину гудвила, возникшего при покупке «Беты» и «Гаммы», в консолидированной финансовой отчетности «Альфы». (7 баллов)
- (b) Подготовьте консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года. Вам нет необходимости рассматривать эффект налогообложения в отношении любых корректировок, которые вы делаете. (26 баллов)
- (c) Подготовьте краткий консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, включая графу для неконтролирующей доли участия. (7 баллов)

Примечание: Вам следует округлять значения во всех рабочих вычислениях до тысячи долларов.

(40 баллов)



	\$'000	\$'000	Пояснения (где необходимо)	Баллы
<b>(а) Вычисление гудвила при покупке «Беты» и «Гаммы»</b>				
<b>«Бета»</b>				
Себестоимость инвестиции:				
Уплаченные денежные средства		150,000		1/2
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		30,000	20,000 x 1.50 долл.	1/2
Чистые активы на дату покупки		<u>(147,000)</u>		1/2
<b>Гудвил при покупке «Беты»</b>		<u>33,000</u>		
<b>«Гамма»</b>				
Себестоимость инвестиции:				
Обмен акций	180,000		60 млн. x 2/3 x 4.50 долл.	1
Отложенное денежное возмещение	15,000		16.2 млн.долл./1.08 – приведенная стоимость уплаченной суммы	1
Условное возмещение	<u>26,000</u>		Оцениваемое по справедливой стоимости на дату покупки	1/2
		221,000		
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		55,500	20/80 x 222 млн. долл. (чистые активы «Гаммы» на дату покупки, как показано ниже)	1
		<u>276,500</u>		
Чистые активы на дату покупки На 1 апреля 2016 года	166,500		В соответствии с финансовой отчетностью «Гаммы»	1/2
Прибыль к 31 июля 2016 года	13,500		4/12 x 40.5 млн. долл. (прибыль за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года)	1
Увеличения справедливой стоимости	<u>42,000</u>		30 млн. долл. + 12 млн. долл., как следует из Выч.2	1/2
		<u>(222,000)</u>		
<b>Гудвил при покупке «Гаммы»</b>		<u>54,500</u>		

**Баллы**

**(b) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2017 года**

	<b>\$'000</b>	
<b>Выручка</b> (Выч. 1)	858,000	1 (Выч. 1)
Себестоимость (Выч. 2)	<u>(503,110)</u>	9½ (Выч. 2)
Валовая прибыль	354,890	
Коммерческие расходы (26,000 + 20,000 + 18,000 x 8/12)	(58,000)	½
Управленческие расходы (Выч. 5)	(82,000)	1½
Инвестиционный доход (Выч. 6)	8,100	2½ (Выч. 6)
Прочие доходы (Выч. 7)	800	1 (Выч. 7)
Финансовые расходы (Выч. 8)	<u>(56,992)</u>	3 (Выч. 8)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	166,798	
Расходы на налог на прибыль (24,000 + 14,000 + 8/12 x 13,500)	<u>(47,000)</u>	½
<b>Чистая прибыль за год</b>	119,798	
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
<b>Статьи, которые будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		
Прибыль от производных ценных бумаг, классифицированных как эффективный инструмент хеджирования денежных потоков	<u>4,200</u>	1
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<u>123,998</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Собственников «Альфы» (балансирующая цифра)	105,848	½
Неконтролирующую долю участия (Выч. 9)	<u>13,950</u>	3½ (Выч. 9)
	119,798	
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	110,048	½
Неконтролирующую долю участия (как показано выше)	<u>13,950</u>	1
	<u>123,998</u>	



**Ответ 3**

(с) Консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2017 года

	Группа «Альфа» \$'000	Неконтролирующая доля участия \$'000	Всего \$'000	
На 1 апреля 2016 года (Выч. 10/11)	286,000 (Выч. 10)	39,200 (Выч. 11)	325,200	2 (Выч. 10) + 1 (Выч. 11)
Увеличение в связи с покупкой (Выч. 12)	206,000	55,500	261,500	1½ (Выч. 12)
Совокупный доход за год	110,048	13,950	123,998	½ + ½
Дивиденды уплаченные (Выч.13)	<u>(40,000)</u>	<u>(7,600) (Выч. 13)</u>	<u>(47,600)</u>	½ + 1 (Выч. 13)
На 31 марта 2017 года	<u>562,048</u>	<u>101,050</u>	<u>663,098</u>	<u>7</u> <u>40</u>

**Ответ 3****Вычисление 1 – Выручка**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	888,000	1/2
Внутригрупповая выручка (20,000 + 10,000)	<u>(30,000)</u>	<u>1/2</u>
	<u>858,000</u>	<u>1</u>

**Вычисление 2 – Себестоимость**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	527,000	1/2
Внутригрупповые покупки (как в Выч. 1)	<u>(30,000)</u>	<u>1/2</u>
Нереализованная прибыль:		
Исходящее сальдо запасов (20% x (6,000 + 4,800))	2,160	1/2 + 1/2
Входящее сальдо запасов (20% x 4,000)	<u>(800)</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
Обесценение гудвила «Беты» (Выч. 3)	3,000	3 1/2 (Выч. 3)
Дополнительная амортизация по корректировкам к справедливой стоимости:		
Машины и оборудование (12,000 x 1/5 x 8/12)	1,600	1
Дополнительная амортизация капитализированного резерва (Выч. 4)	<u>150</u>	<u>2 (Выч. 4)</u>
	<u>503,110</u>	<u>9 1/2</u>



# Ответ 3

## Вычисление 3 – Обесценение гудвила «Беты»

	Единица 1 \$'000	Единица 2 \$'000	Единица 3 \$'000	Всего \$'000	
Чистые активы на 31 марта 2017 года (как в ОИК)	72,000	72,000	72,000	216,000	1/2
Распределенный гудвил	11,000	11,000	11,000	33,000	1/2
	<u>83,000</u>	<u>83,000</u>	<u>83,000</u>	<u>249,000</u>	1/2
Возмещаемая сумма	87,000	84,000	80,000		1/2
Таким образом, обесценение составит	<u>Ноль</u>	<u>Ноль</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	1/2 + 1/2 + 1/2 3 1/2 ⇒ Выч. 2

## Вычисление 4 – Резерв

	\$'000	
Резерв, требуемый на 1 апреля 2016 года (8,000 x 0.30)	<u>2,400</u>	1
Таким образом, дополнительная амортизация (1/16) составит	<u>150</u>	<u>1</u>
		2 ⇒ Выч. 2

## Вычисление 5 – Управленческие расходы

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	90,000	1/2
Сторнирование некорректно начисленного резерва	<u>(8,000)</u>	<u>1</u>
	<u>82,000</u>	<u>1 1/2</u>

## Вычисление 6 – Инвестиционный доход

	\$'000	
«Альфа»	28,000	1/2
Исключаемые внутригрупповые дивиденды:		1/2
– «Бета» (80% x 18,000)	(14,400)	1/2
– «Гамма» (уплаченные после приобретения – 75% x 16,000)	<u>(12,000)</u>	1/2
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости портфельных инвестиций	<u>6,500</u>	<u>1/2</u>
	<u>8,100</u>	<u>2 1/2</u>

### Вычисление 7 – Прочие доходы

	<b>\$'000</b>	
Неэффективная доля хеджирования денежных потоков (5,000 – 4,200)	800	1

### Вычисление 8 – Финансовые расходы

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	56,000	½
Финансовые расходы по отложенному возмещению (15,000 (часть (а)) x 8% x 8/12)	800	1½
Финансовые расходы по резерву на вывод из эксплуатации (2,400 (Выч. 4) x 8%)	192	1
	56,992	3

### Вычисление 9 – Неконтролирующая доля участия в прибыли

	«Бета» \$'000	«Гамма» (8/12) \$'000	Всего \$'000	
Прибыль после налогов	41,000	27,000		½ + ½
Обесценение гудвила «Беты» (Выч. 3)	(3,000)			½
Дополнительная амортизация – «Гамма» (Выч. 2)		(1,600)		½
Соответствующая прибыль	38,000	25,400		½
Неконтролирующая доля участия (20%/25%)	7,600	6,350	13,950	½ + ½
				3½



### Вычисление 10 – Входящее сальдо собственного капитала – группа «Альфа»

	<b>\$'000</b>	
«Альфа»	250,000	1/2
«Бета»: 80% x (193,000 – 147,000)	36,800	1/2 + 1/2
Нереализованная прибыль по входящему сальдо запасов (Выч. 2)	(800)	1/2
	286,000	2

### Вычисление 11 – Входящее сальдо неконтролирующей доли участия (в «Бета»)

	<b>\$'000</b>	
На дату приобретения (часть (а))	30,000	1/2
Увеличение с даты приобретения 20% (193,000 – 147,000)	9,200	1/2
На начало года	39,200	1

### Вычисление 12 – Увеличение собственного капитала вследствие покупки «Гаммы»

	<b>\$'000</b>	
Выпущенные обыкновенные акции (часть (а))	180,000	1/2
Условное возмещение в виде акций (часть (а))	26,000	1/2
Таким образом, групповой элемент равняется	206,000	
Неконтролирующая доля участия в компании «Гамма» на дату покупки (часть (а))	55,500	1/2
Таким образом, совокупное увеличение равняется	261,500	1 1/2

### Вычисление 13 – Дивиденды, выплаченные по неконтролирующей доле участия

	<b>\$'000</b>	
Компания «Бета» (18,000 x 20%)	3,600	1/2
Компания «Гамма» (16,000 x 25%)	4,000	1/2
Всего	7,600	1