1. Решить задачу по консолидации финансовой отчётности и обосновать каждый расчет формулами по консолидации и пояснениями (образец по расчет прилагается на стр 3.)

Компания «Альфа» имеет инвестицию в компанию «Гамма» финансовый год компаний заканчивается 31 декабря. ниже представлены проекты отчетов о финансовом положении двух компаний на 31 декабря 2016 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | «Альфа» |  | «Гамма» |
|  |  |  |  |  |
|  |  | тыс. тг |  | тыс. тг |
| АКТИВЫ |  |  |  |  |
| ***Внеоборотные активы:*** |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 147 000 |  | 70 000 |
| Инвестиции |  | 132 000 |  | - |
| Финансовые активы |  | 20 000 |  | - |
|  |  | 299 000 |  | 70 000 |
| ***Оборотные активы:*** |  |  |  |  |
| Запасы |  | 36 000 |  | 32 000 |
| Дебиторская задолженность |  | 32 000 |  | 28 000 |
| Денежные средства |  | 45 000 |  | 11 000 |
|  |  | 113 000 |  | 71 000 |
| ИТОГО АКТИВЫ |  | **412 000** |  | **141 000** |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 | тенге) | 100 000 |  | 60 000 |
| Эмиссионный доход |  | 70 000 |  | - |
| Нераспределенная прибыль |  | 93 000 |  | 18 000 |
|  |  | 263 000 |  | 78 000 |
| ***Долгосрочные обязательства:*** |  |  |  |  |
| Долгосрочные заимствования |  | 55 000 |  | 25 000 |
| Отложенный налог |  | 38 000 |  | 12 000 |
|  |  | 93 000 |  | 37 000 |
| ***Краткосрочные обязательства:*** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  | 49 000 |  | 21 000 |
| Краткосрочные заимствования |  | 7 000 |  | 5 000 |
|  |  | 56 000 |  | 26 000 |
|  |  | **412 000** |  | **141 000** |

**Примечание 1**

01 января 2012 года компания «Альфа» приобрела 45 млн акций компании "«Гамма» за 90 000 тыс.тенге. В результате данного приобретения компания «Альфа» получила контроль над компанией «Гамма». Согласно финансовой отчетности компании «Гамма» нераспределенная прибыль данной компании на 01 января 2012 года составляла 10 000 тыс.тенге.

**Примечание 2**

Руководство компании «Альфа» провело оценку справедливой стоимости чистых активов компании «Гамма» на 01 января 2012 года в соответствии с МСФО IFRS 3 "Объединение предприятий". Проведенная переоценка выявила следующее:

1) Основные средства включали землю балансовой стоимостью 40 000 тыс.тенге и рыночной стоимостью 50 000 тыс.тенге, а также машины и оборудование балансовой стоимостью 24 000 тыс.тенге и рыночной стоимостью 30 000 тыс. тенге. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования по состоянию на 01 января 2012 года составлял 5 лет, для расчета амортизации применяется прямолинейный метод. На отчетную дату ни один из данных активов не был реализован.

2) На дату приобретения компания «Гамма» имела несколько торговых марок. Рыночная стоимость этих торговых марок на 01 января 2012 года была достоверно оценена в 25 000 тыс. тенге. В отдельном отчете о финансовом положении компании «Гамма» никакие суммы в отношении данных торговых марок не отражала. На дату покупки, по мнению руководства компании «Альфа», данные торговые марки имели неограниченный срок полезной службы. Бренд не обесценился с 01 января 2012 года.

**Примечание 3**

По состоянию на 31 декабря 2016 года запасы компании «Гамма» включали товары, приобретенные у компании «Альфа» с торговой наценкой в 25% к себестоимости реализованного компанией «Альфа» товара. 15 000 тыс. тенге отражены в запасах " компании «Гамма».

**Примечание 4**

Дебиторская задолженность компании «Альфа» включала задолженность компании «Гамма» на сумму 6 000 тыс.тенге. Эта сумма была уплачена компанией «Гамма» 30 декабря 2016 года, но денежные средства от реализации не были получены и отражены компанией «Альфа» до 2 января 2017 года.

**Примечание 5**

При подготовке консолидированной отчетности следует учитывать, что корректировки по справедливой стоимости всех активов и обязательств и корректировки нереализованной прибыли в запасах не приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

**Примечание 6**

Деловая репутация, возникшая в результате объединения компании «Гамма» обесценилась на 25% с даты приобретения. Компания «Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Гамма» по справедливой стоимости, которая на момент приобретения составляла 25 000 тыс.тенге.

Задание:

1. Рассчитайте долю владения компании АЛЬФА. (1 балл)

2. Рассчитайте справедливую стоимость чистых активов «Гамма» на дату приобретения и на дату отчета. (6 баллов)

3. Рассчитайте гудвилл, возникший в результате приобретения компании «Гамма» на дату приобретения и на отчетную дату. (5 баллов)

4. Рассчитайте долю неконтролирующих акционеров на дату отчета. (3 балла)

5. Рассчитайте нераспределенную прибыль группы на 31.12.2016 г. (5 баллов)

6. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2016 г. (5 баллов)

ОБРАЗЕЦ

Компания «Альфа» имеет инвестицию в компанию «Гамма» финансовый год компаний заканчивается 31 декабря. ниже представлены проекты отчетов о финансовом положении двух компаний на 31 декабря 2015 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | «Альфа» |  | «Гамма» |
|  |  |  |  |  |
|  |  | тыс. тг |  | тыс. тг |
| АКТИВЫ |  |  |  |  |
| ***Внеоборотные активы:*** |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 147 000 |  | 70 000 |
| Инвестиции |  | 132 000 |  | - |
| Финансовые активы |  | 20 000 |  | - |
|  |  | 299 000 |  | 70 000 |
| ***Оборотные активы:*** |  |  |  |  |
| Запасы |  | 36 000 |  | 32 000 |
| Дебиторская задолженность |  | 32 000 |  | 28 000 |
| Денежные средства |  | 45 000 |  | 11 000 |
|  |  | 113 000 |  | 71 000 |
| ИТОГО АКТИВЫ |  | **412 000** |  | **141 000** |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 | тенге) | 100 000 |  | 60 000 |
| Эмиссионный доход |  | 70 000 |  | - |
| Нераспределенная прибыль |  | 93 000 |  | 18 000 |
|  |  | 263 000 |  | 78 000 |
| ***Долгосрочные обязательства:*** |  |  |  |  |
| Долгосрочные заимствования |  | 55 000 |  | 25 000 |
| Отложенный налог |  | 38 000 |  | 12 000 |
|  |  | 93 000 |  | 37 000 |
| ***Краткосрочные обязательства:*** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  | 49 000 |  | 21 000 |
| Краткосрочные заимствования |  | 7 000 |  | 5 000 |
|  |  | 56 000 |  | 26 000 |
|  |  | **412 000** |  | **141 000** |

**Примечание 1**

01 января 2012 года компания «Альфа» приобрела 45 млн акций компании "«Гамма» за 90 000 тыс.тенге. В результате данного приобретения компания «Альфа» получила контроль над компанией «Гамма». Согласно финансовой отчетности компании «Гамма» нераспределенная прибыль данной компании на 01 января 2012 года составляла 10 000 тыс.тенге.

**Примечание 2**

Руководство компании «Альфа» провело оценку справедливой стоимости чистых активов компании «Гамма» на 01 января 2012 года в соответствии с МСФО IFRS 3 "Объединение предприятий". Проведенная переоценка выявила следующее:

1) Основные средства включали землю балансовой стоимостью 40 000 тыс.тенге и рыночной стоимостью 50 000 тыс.тенге, а также машины и оборудование балансовой стоимостью 24 000 тыс.тенге и рыночной стоимостью 30 000 тыс. тенге. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования по состоянию на 01 января 2012 года составлял 5 лет, для расчета амортизации применяется прямолинейный метод. На отчетную дату ни один из данных активов не был реализован.

2) На дату приобретения компания «Гамма» имела несколько торговых марок. Рыночная стоимость этих торговых марок на 01 января 2012 года была достоверно оценена в 25 000 тыс. тенге. В отдельном отчете о финансовом положении компании «Гамма» никакие суммы в отношении данных торговых марок не отражала. На дату покупки, по мнению руководства компании «Альфа», данные торговые марки имели неограниченный срок полезной службы. Бренд не обесценился с 01 января 2012 года.

**Примечание 3**

По состоянию на 31 декабря 2015 года запасы компании «Гамма» включали товары, приобретенные у компании «Альфа» с торговой наценкой в 25% к себестоимости реализованного компанией «Альфа» товара. 15 000 тыс. тенге отражены в запасах " компании «Гамма».

**Примечание 4**

Дебиторская задолженность компании «Альфа» включала задолженность компании «Гамма» на сумму 6 000 тыс.тенге. Эта сумма была уплачена компанией «Гамма» 30 декабря 2015 года, но денежные средства от реализации не были получены и отражены компанией «Альфа» до 2 января 2016 года.

**Примечание 5**

При подготовке консолидированной отчетности следует учитывать, что корректировки по справедливой стоимости всех активов и обязательств и корректировки нереализованной прибыли в запасах не приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

**Примечание 6**

Деловая репутация, возникшая в результате объединения компании «Гамма» обесценилась на 10% с даты приобретения. Компания «Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Гамма» по справедливой стоимости, которая на момент приобретения составляла 25 000 тыс.тенге.

Задание:

1. Рассчитайте долю владения компании АЛЬФА. (1 балл)

2. Рассчитайте справедливую стоимость чистых активов «Гамма» на дату приобретения и на дату отчета. (6 баллов)

3. Рассчитайте гудвилл, возникший в результате приобретения компании «Гамма» на дату приобретения и на отчетную дату. (5 баллов)

4. Рассчитайте долю неконтролирующих акционеров на дату отчета. (3 балла)

5. Рассчитайте нераспределенную прибыль группы на 31.12.2015 г. (5 баллов)

6. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2015 г. (5 баллов)

**Решение**

1. Расчет доли владения

Дата Отчета (ДО) 31.12.2015

Дата покупки (ДП) 01.01.2012

Период владения: 4 года

Доля владения 45/60 \* 100= 75%

Расчет 2 . Расчет чистых активов ДК «Гамма»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ДП | ДО | Разница |
| Акционерный капитал | 60 000 | 60 000 |  |
| Нераспределенная прибыль (прим.1) | 10 000 | 18 000 | 8000 |
| Корректировка |  |  |  |
| А) по справедливой стоимости |  |  |  |
| 1) -земля (50 000 -40 000) | 10 000 | 10 000 |  |
| - машины и оборудование (30 000- 24 000) износ 6 000/ 5 \*4 года = 4800 | 6000 | 1200 | (4800) |
| 2) НМА (торговая марка) | 25 000 | 25 000 | 0 |
| Итого ЧА | 111 000 | 114 200 | 3200 |

Расчет 3 гудвилла

|  |  |
| --- | --- |
| **Стоимость приобретения** (прим.1) | 90 000 |
| Справедливая стоимость доли неконтролируемых активов (прим.6) | 25 000 |
| **Всего стоимость** | 115 000 |
| Минус 100 % ЧА ДК Гамма (Р.2) | (111 000) |
| **Гудвилл на ДП** | 4000 |
| Обесценение гудвилла 4000\* 10% | (400) |
| **Гудвилл на ДО** | 3600 в баланс |

Расчет 4 Расчет доли неконтролируемых акционеров (ДНА ) 100 - 75 = 25 %

|  |  |
| --- | --- |
| **Справедливая стоимость доли неконтролируемых активов** (прим.6 ) | 25 000 |
| Доля НКА в приросте ЧА ДК после ДП 3200\*25% | 800 |
| Доля в обесценении гудвилла 400\* 25% | (100) |
| **ИТОГО ДНА** | 25 700 в баланс |

Расчет 5 Расчет консолидированной нераспределённой прибыли МК «Альфа» (КНРП)

|  |  |
| --- | --- |
| Нераспределённая прибыль Альфы (с баланса) | 93 000 |
| Доля в приросте ЧА ДК 3200\* 75% | 2 400 |
| Доля обесценения гудвилла 400\* 75% | (300) |
| Нереализованная прибыль по запасам 15 000\* 25/125 | (3000) |
| Итого КНРП | 92 100 в баланс |
|  |  |

Консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31.12.2015

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Альфа | Гамма | Корректировки | Консолидированная отчётность |
| **Активы** |  |  |  |  |
| **Внеоборотные активы** |  |  |  |  |
| Основные средства | 147 000 | 70 000 | 11 200 (Р2 ) | 228 200 |
| Нематериальные активы (Р2) |  |  | 25 000 | 25 000 |
| Инвестиции | 132 000 |  | (90 000) | 42 000 |
| Финансовые активы | 20 000 |  |  | 20 000 |
| Гудвилл |  |  | Р .3 | 3 600 |
| **Итого внеоборотные активы** |  |  |  | **318 800** |
| **Оборотные активы** |  |  |  |  |
| Запасы | 36 000 | 32 000 | (3000) Р.5 | 65 000 |
| Дебиторская задолженность | 32 000 | 28 000 | (6000) | 54 000 |
| Денежные средства | 45 000 | 11 000 | 6000 | 62 000 |
| **Итого оборотные активы** |  |  |  | **181 000** |
| **Итого активов** |  |  |  | **499 800** |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |  |  |
| Акционерный капитал |  |  |  | 100 000 |
| Эмиссионный доход |  |  |  | 70 000 |
| Нераспределенная прибыль |  |  | Р 5 | 92 100 |
| Доля неконтролируемых акционеров |  |  | Р 4 | 25 700 |
| **Итого собственный капитал** |  |  |  | **287 800** |
| Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
| Долгосрочные займы | 55 000 | 25 000 |  | 80 000 |
| Отложенный налог | 38 000 | 12 000 |  | 50 000 |
| **Итого долгосрочные обязательства** |  |  |  | 130 000 |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 49 000 | 21 000 |  | 70 000 |
| Краткосрочные займы | 7 000 | 5 000 |  | 12 000 |
| Итого краткосрочные обязательства |  |  |  | 82 000 |
| Итого собственный капитал и обязательства |  |  |  | **499 800** |