

Особенности организации БУ в группах

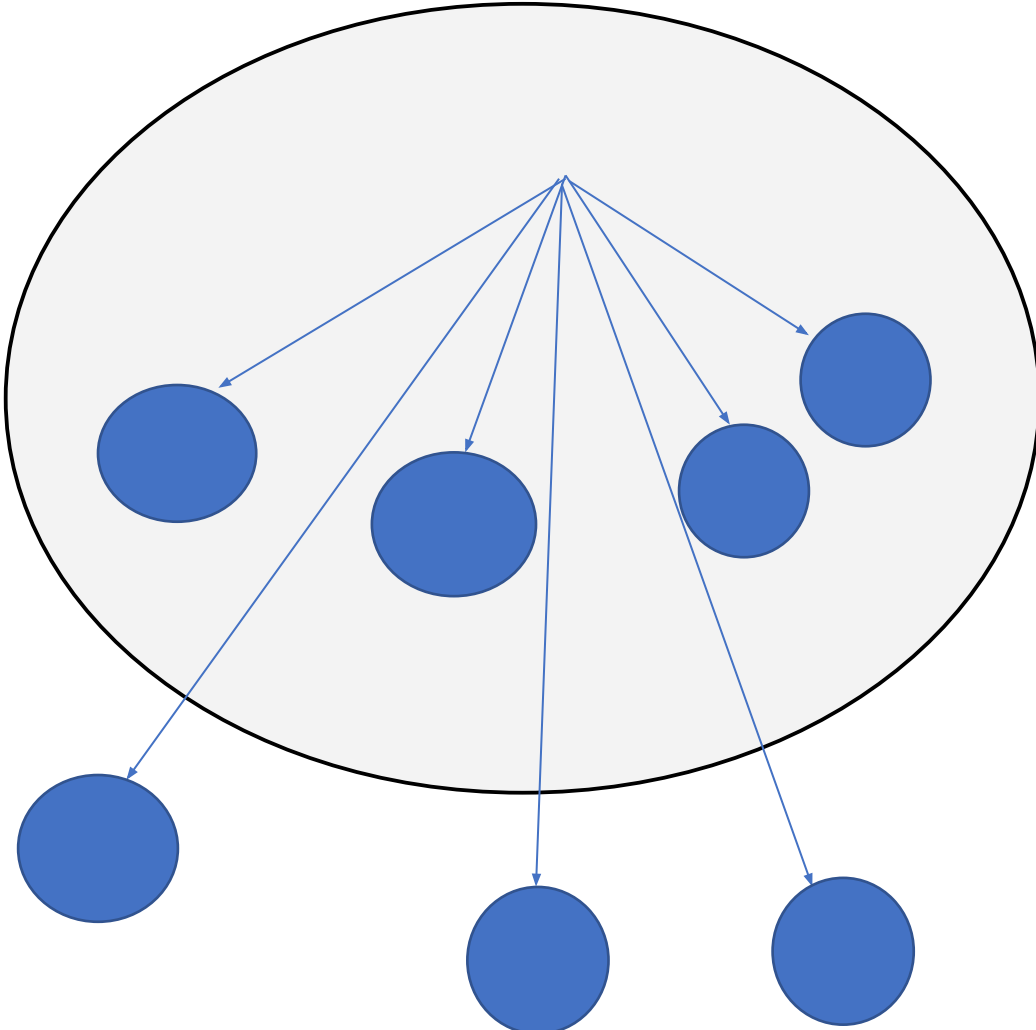
Группа предприятий - объединение предприятий, связанных финансовыми связями, контроль над которыми осуществляет глава группы.

Глава группы - юридическое лицо, наделенное полномочиями контроля над всеми предприятиями, входящими в группу. Обычно глава группы контролирует только одну группу предприятий, но может контролировать и больше.

Принципами контроля являются:

- владение более 50% голосующих акций в уставном капитале;
- обладание правом назначать или смещать большинство членов руководящего состава;
- обладание правом преобладающего влияния на руководящий состав;
- прямое контролирование голосов более чем половины участников другого юридического лица;
- косвенное контролирование голосов более чем половины участников другого юридического лица (например, это может быть совокупный контроль, то есть контроль двумя или более юридическими единицами, входящими в группу, которые вместе имеют долю в уставном капитале рассматриваемой контролируемой юридической единицы более 50%);
- иное подтверждение наличия фактического контроля.

Группа



Базовые понятия

Бизнес (*business*) – это взаимосвязанный комплекс операций и активов, который может осуществляться и управляться с целью получения доходов в виде дивидендов, снижения затрат или других экономических выгод инвесторов или других его собственников, членов или участников.

Дата приобретения (*acquisition date*) – это дата фактического перехода к покупателю контроля над приобретаемой компанией.

Покупатель (*acquirer*) – это компания, получающая контроль над приобретаемой компанией.

Приобретаемая компания (*acquiree*) – это бизнес или несколько бизнесов, над которыми приобретающая компания получает контроль.

Гудвил (*goodwill*) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных в результате объединения компаний, которые не были отдельно идентифицированы и признаны.

Неконтролирующая доля участия (*non-controlling interest*) – это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

Пример 1.

Компания Кошка приобрела 70% акций компании Мышка, уплатив \$100,000 наличными денежными средствами и выпустив 50,000 обыкновенных акций номиналом \$1. Затраты на эмиссию составили \$1,000. Рыночная стоимость акций Кошки на дату эмиссии составляла \$2 за акцию.

Задание.

Рассчитать стоимость переданного вознаграждения.

Решение.

Справедливая стоимость переданного вознаграждения составит:

Выплата денежными средствами \$100,000

Рыночная стоимость выпущенных акций ($\$2 \times 50,000$) \$100,000

Итого: \$200,000

Затраты на эмиссию акций учитываются в составе капитала и не включаются в стоимость переданного вознаграждения (МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»).

Пример 2.

1 января 2012 года материнская компания купила 80% акций дочерней компании, заплатив \$100,000 немедленно, и еще \$121,000 подлежат к уплате через два года. Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании на дату приобретения составляет \$240,000. Стоимость капитала материнской компании – 10%. При подготовке консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года отложенное вознаграждение полностью проигнорировали.

Задание.

- 1) Рассчитайте гудвил, возникший в результате приобретения дочерней компании, если
 - a) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально справедливой стоимости чистых активов на эту дату;
 - b) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости, которая составляет \$52,000.
- 2) Покажите, как следует отразить отложенное вознаграждение в консолидированной финансовой отчетности.

Решение.

1) Гудвилл

а) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения пропорционально справедливой стоимости чистых активов.

Стоимость инвестиции на дату приобретения: $\$100,000 + \$121,000 / 1.12 = \$200,000$	
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (20% x \$240,000)	\$48,000
Чистые активы на дату приобретения	<u>(\$240,000)</u>
Гудвилл	\$8,000

б) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения по справедливой стоимости.

Стоимость инвестиции на дату приобретения: $\$100,000 + \$121,000 / 1.12 = \$200,000$	
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (условие)	\$52,000
Чистые активы на дату приобретения	<u>(\$240,000)</u>
Гудвилл	\$12,000

2) Отложенное вознаграждение

На 1 января 2012 года:

Дт Стоимость инвестиции \$100,000

Кт Отложенное вознаграждение \$100,000

На 31 декабря 2012 года, в результате сокращения периода дисконтирования, сумма отложенного вознаграждения составит $\$121,000 / 1.1 = \$110,000$

Дт Процентный расход (отчёт о прибылях и убытках) \$10,000

Кт Отложенное вознаграждение \$10,000