

Ćwiczenia 8

Podsumowanie

Zadanie sytuacyjne podsumowujące posiadanie udziałów

- Składa się z czterech części

Zadanie sytuacyjne: cztery powiązane ze sobą zagadnienia

Założenia:

- Spółka **Roma** jest jednostką dominującą grupy kapitałowej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe wg MSR. Roma posiada szereg jednostek zależnych oraz stowarzyszonych (m.in. **Alfa, Beta, Gamma, Zeta**).
- Działalność grupy prowadzona jest w wielu branżach a jej struktura ulega częstym zmianom. Dzień sprawozdawczy przypada na 31 grudnia każdego roku.

Alfa S.A.

1 stycznia 20XX r. **Roma** nabyła 25% kapitału akcyjnego **Alfa S.A.** płacąc 35 mln zł oraz uzyskując znaczący wpływ na jej działalność. Na dzień nabycia wartość godziwa aktywów netto **Alfa S.A.** wynosiła 100 mln zł. W roku 20XX **Alfa S.A.**:

- osiągnęła zysk netto w kwocie 20 mln zł,
- dokonała przeszacowania wartości środków trwałych uzyskując z tego tytułu inne całkowite dochody w kwocie 12 mln zł,
- wypłaciła dywidendę z zysku wygenerowanego po dniu uzyskania znaczącego wpływu w kwocie 8 mln zł.
- Na dzień 31 grudnia 20XX roku, na skutek przeprowadzonych testów, **Roma** odpisała 4 mln zł jako utratę wartości firmy powstałej przy nabyciu **Alfa S.A.**

Oblicz kwotę, w jakiej wyceniona zostanie inwestycja w **Alfa S.A.** w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym **Roma** na 31 grudnia 20XX r.

W rozwiązaniu należy pominąć wpływ ewentualnego podatku odroczonego.

Beta Sp. z o.o.

- 6 listopada 20XX r. **Roma** nabyła 15% kapitału udziałowego w **Beta Sp. z o.o.**, płacąc 5 mln zł i wyceniając inwestycję w cenie nabycia. 3 lutego 20XX+1 r. kosztem 55 mln zł Roma dokupiła kolejne 45% kapitału udziałowego uzyskując w ten sposób kontrolę nad **Beta Sp. z o.o.**

Na dzień objęcia kontroli wartości godziwe kształtowały się następująco:

- posiadany do tej pory pakiet udziałów – 15 mln zł,
- udziały niekontrolujące – 40 %,
- identyfikowalne aktywa netto **Beta sp. z o.o.** – 90 mln zł.

Roma zastosowała wycenę udziałów niekontrolujących w wartości proporcjonalnej do wartości godziwej nabywanych aktywów netto.

Oblicz wartość firmy wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym **Roma** na dzień 3 lutego 20XX+1 r.

Gamma S.A.

Roma posiada 100% kapitału akcyjnego jednostki zależnej **Gamma S.A.** **Gamma** często sprzedaje towary firmie **Roma** uzyskując marżę na poziomie 25%. Inwentaryzacja przeprowadzona w magazynach **Roma** wykazała towary pochodzące z zakupów od spółki **Gamma S.A.** o wartościach określonych poniżej:

- na 31 grudnia 20XX r. – 300 tys. zł
- na 31 grudnia 20XX+1 r. – 500 tys. zł

Oblicz korektę konsolidacyjną dotyczącą eliminacji niezrealizowanego zysku w odniesieniu do zysku netto roku 20XX+1. Przyjmij, że stawka podatku dochodowego wynosi 20%. Pomiń kwestie związane z podatkiem od towarów i usług (VAT).

Zeta S.A.

27 października 20XX+1 r. Roma dokonała zbycia połowy posiadanego od kilku lat 60% udziału w kapitale akcyjnym jednej ze swoich jednostek zależnych, Spółki Zeta S.A. Sprzedając w/w pakiet akcji Roma uzyskała cenę 45 mln zł i utraciła dotychczasową kontrolę nad Zeta S.A. Na dzień zbycia dostępne są następujące informacje:

- wartość księgowa aktywów netto Zeta S.A. – 100 mln zł,
- wartość firmy rozpoznanej przez Roma na nabyciu Zeta S.A. w sprawozdaniu skonsolidowanym – 14 mln zł.
Dotychczasowe testy dotyczące utraty wartości nie wykazały konieczności dokonania jakichkolwiek odpisów z tego tytułu,
- wartość godziwa zachowanego przez Roma 30% udziału w kapitale akcyjnym Zeta S.A. – 35 mln zł.
- Udziały niekontrolujące w Zeta S.A. wycenione zostały w wartości proporcjonalnej do wartości godziwej aktywów netto.

Oblicz kwotę zysku ze sprzedaży pakietu akcji Zeta S.A. rozpoznaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy Roma. W rozwiązaniu należy pominąć wpływ ewentualnego podatku odroczonego.

Dziękuję za uwagę