

# МСБО 22

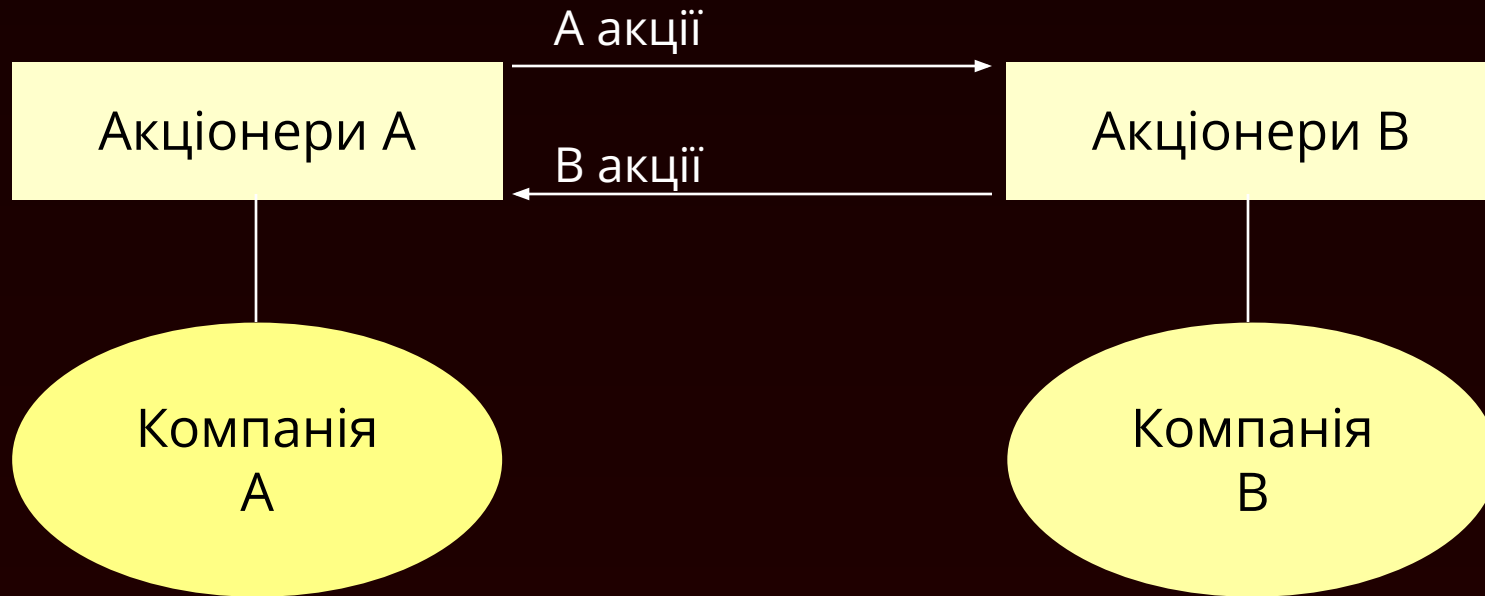
(переглянутий у 1998 р.)

Об'єднання компаній

# Об'єднання компаній

Об'єднання окремих підприємств в одну господарську одиницю в результаті приєднання одного підприємства до іншого або отримання контролю одним підприємством над чистими активами та діяльністю іншого підприємства.

# Типове об'єднання інтересів

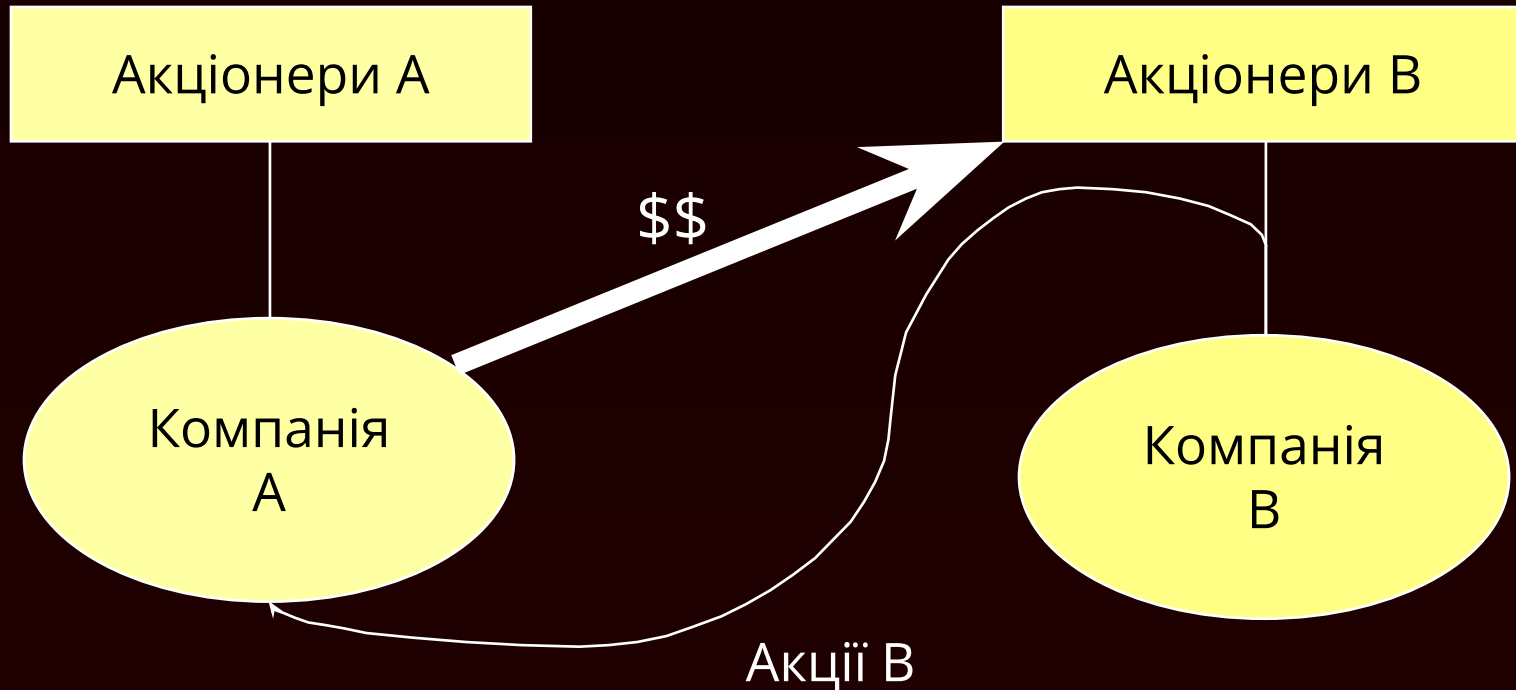


Типовим є те, що неможливо визначити покупця

# Об'єднання інтересів

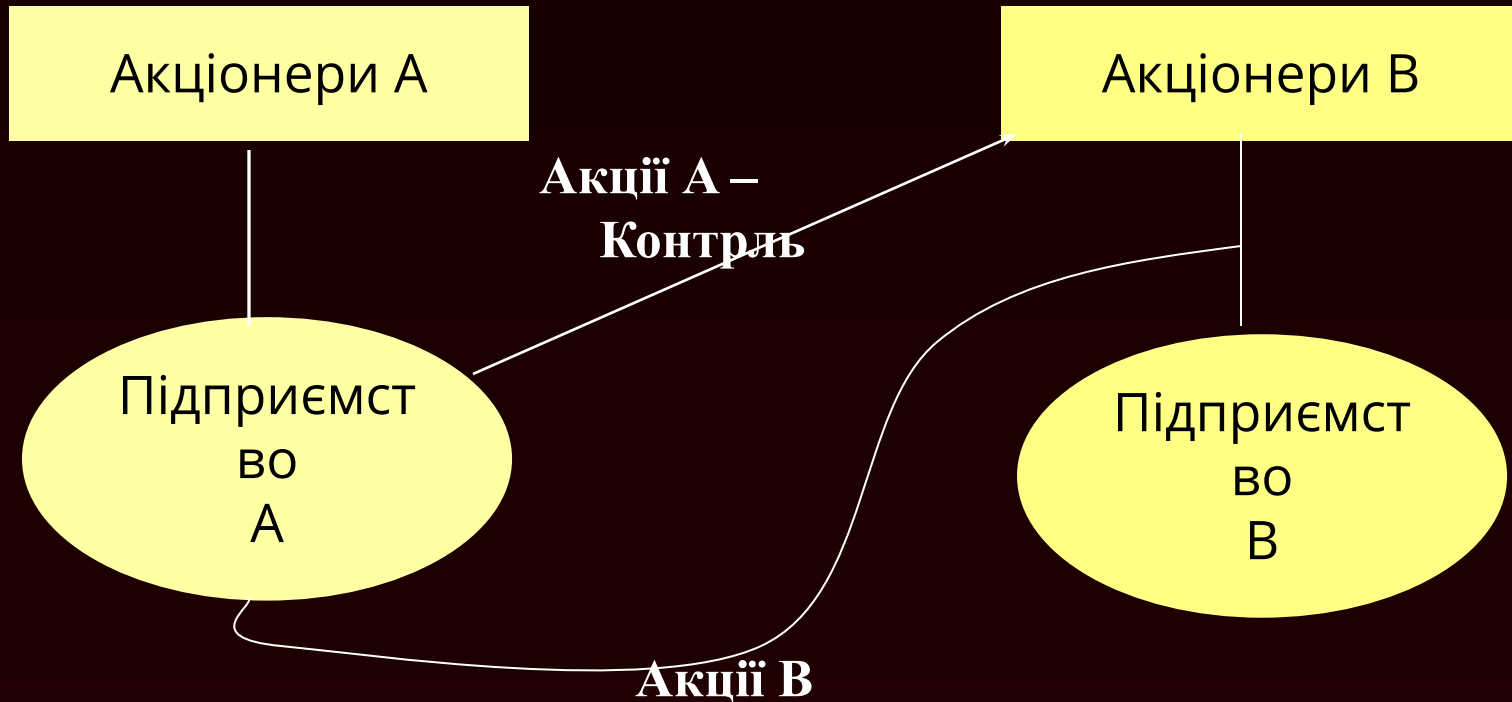
- Покупець не може бути визначений, коли:
  - Існує суттєвий рівноправний обмін звичайними акціями з правом голосу між об'єднуваними підприємствами; і
  - Справедлива вартість підприємств суттєво не відрізняється; і
  - Акціонери кожного підприємства зберігають в основному такі самі права голосу та частку в об'єднаному підприємстві одне щодо іншого після об'єднання, як і до нього.
- SIC-9 Об'єднання компаній – *Класифікація як Придбання або Об'єднання інтересів*

# Придбання



Один із об'єднаних підприємств (А) отримує контроль над іншим підприємством (В).

# Зворотнє придбання



Підприємство, що випускає акції (А), вважається придбаним підприємством (В).

# Вартість придбання

- Сума виплачених коштів або їх еквівалентів; або
  - Справедлива вартість інших компенсацій на дату придбання
- +
- Витрати, які безпосередньо відносяться до придбання

# Розподіл вартості придбання





# Придбані активи і зобов'язання

- Визначаються за справедливою вартістю
- Повинні існувати на дату придбання

Виняток: Забезпечення на припинення або скорочення підприємства!

- Можуть бути не визнані до дати придбання в балансі продавця, але визнані в балансі після придбання (відстрочені податкові активи)

# Забезпечення на реструктуризацію

Визнаються як частина придбаних зобов'язань, якщо:

- Якщо основні положення плану розроблені на дату, або дати придбання
- На дату придбання було офіційне повідомлення працівникам, які підпадають під реструктуризацію
- Детальний офіційний план розроблений протягом 3 місяців після дати придбання або на дату затвердження фінансової звітності до випуску

# Гудвіл

- Виникає в результаті:
  - Невдалих торгів; або
  - Плата за нематеріальні активи, які не можна було визначити на дату придбання, в результаті отримання яких збільшується перспектива отримання більших економічних вигід
- Гудвіл визнається як актив і систематично амортизується протягом строку корисного використання

# Негативний гудвіл

## ■ Виникає в результаті:

- Очікування витрат на реструктуризацію / майбутніх збитків
  - *Обліковується по кредиту в балансі і визнається як прибуток у звіті про прибутки та збитки, коли визнаються майбутні збитки та витрати*
- Вдала покупка
  - *Суму негативного гудвілу, яка не перевищує справедливую вартість придбаних ідентифікованих немонетарних активів, слід визнавати як прибуток на систематичній основі протягом решти середньозваженого строку корисної експлуатації ідентифікованих активів, які підлягають амортизації; і*
  - *Суму негативного гудвілу, яка перевищує справедливую вартість придбаних ідентифікованих немонетарних активів, слід визнавати як прибуток негайно*

# Частка меншості

Всього заплачено \$ 82 за 2/3 акцій компанії, капітал якої становить \$ 100 і основні засоби недооцінені на \$15.

Вартість після придбання скоригована на гудвіл	5		
Вартість після придбання (Альтернативний підхід)	10	5	
Вартість до придбання (Базовий підхід)	67	33	33
			38

## Інші питання

- Послідовне придбання акцій
- Коригування вартості придбання залежно від майбутніх подій
- *SIC-22 Об'єднання компаній – Подальші коригування початкової справедливої вартості та гудвілу*

# Представлення та розкриття

- Для всіх об'єднань компаній :
  - Назви та опис діяльності компаній
  - Метод обліку
  - Чинна дата придбання

## Представлення та розкриття (прод.)

- Придбання:
  - Відсоток придбаних акцій з правом голосу
  - Вартість придбання
  - Гудвіл (негативний гудвіл)
- Об'єднання інтересів:
  - Опис та кількість акцій випущених/ обмінаних
  - Активи та зобов'язання внесені
  - Доходи, чистий прибуток/збитки до дати об'єднання, які були включені в комбіновану фінансову звітність