

## 23.20. Компания «Европа» (НОСК Training)

Компания «Европа» купила 80% акций компании «Африка» 01 апреля 2006 года, а также приобрела 40% акций компании «Азия» 01 июля 2007 года.

Отчеты о совокупном доходе и обобщенные отчеты об изменениях в капитале трех компаний за год, окончившийся 31 марта 2008 года, приводятся ниже:

### Отчеты о совокупном доходе

	«Европа» \$000	«Африка» \$000	«Азия» \$000
Выручка (примечание 1)	650,000	250,000	230,000
Себестоимость (прим. 1, 3,4,5)	(570,000)	(170,000)	(159,500)
Валовая прибыль	80,000	80,000	70,500
Коммерческие расходы	(18,000)	(12,500)	(10,000)
Управленческие расходы	(25,000)	(18,000)	(15,000)
Инвестиционный доход (прим. 2)	30,000	3,000	2,000
Финансовые расходы	(15,000)	(9,000)	(8,000)
Прибыль до налога	52,000	43,500	39,500
Налог на прибыль	(12,500)	(10,000)	(9,700)
Прибыль за период	39,500	33,500	29,800

### Обобщенные отчеты об изменениях в капитале

Остаток на 01 апреля 2007 года	250,000	115,000	100,000
Совокупный доход за период	39,500	33,500	29,800
Дивиденды, выплаченные 31 января 2008 года	(18,000)	(15,000)	(14,000)
Остаток на 31 марта 2008 года	271,500	133,500	115,800

### Примечание №1- Операции по реализации между компаниями Группы

«Европа» реализует продукцию компаниям «Африка» и «Азия» и получает прибыль в размере 30% от себестоимости реализованной продукции. Вся реализация в адрес компании «Азия» осуществлялась в период после приобретения ее акций. Информация о закупленной «Африкой» и «Азией» продукции с указанием сумм, включенных в остаток на счетах запасов на начало и на конец периода, представлена ниже.

	Приобретено за год \$000	Включено в остаток запасов на начало периода \$000	Включено в остаток запасов на конец периода \$000
«Африка»	25,000	3,250	3,900
«Азия»	14,000	ноль	2,600

«Африка» продает компьютеры в розницу. 01 апреля 2007 года «Африка» продала компьютеры компании «Европа» на сумму 16 млн.долларов. Прибыль компании составляет 25% от себестоимости. Компания «Европа» использует данные компьютеры и амортизирует их в течение 5 лет.

### **Примечание №2 – Инвестиционный доход**

Инвестиционный доход «Европы» включает дивиденды, полученные от «Африка» и «Азия» (за весь год) и начисленные проценты от «Африка». Проценты начислены в связи с предоставлением компании «Африка» займа на сумму 50 млн.долларов под фиксированную процентную ставку 10% годовых. Заем не погашался в течение всего года, закончившегося 31 марта 2008 года.

### **Примечание №3 – Дополнительная информация о приобретении акций «Африка»**

80% акций компании «Африка» были приобретены 01 апреля 2006 года за 90 млн.долларов., капитал компании «Африка» составлял 100 млн.долларов.

Справедливая стоимость чистых активов «Африка» приблизительно соответствовала их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности, за исключением следующих статей:

Рыночная стоимость объекта недвижимости превышала балансовую на 5 млн.долларов. Из этой суммы 3 млн. долларов приходилось на здание, предполагаемый срок полезной службы которого на 01 апреля 2006 года оценивался в 20 лет.

31 марта 2008 года руководство «Европы» рассчитало возмещаемую стоимость «Африки» как обособленной единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП). По расчетам руководства возмещаемая стоимость составила 140 млн. долларов.

«Европа» относит обесценение активов на прочие расходы.

На 31 марта 2007 года возмещаемая стоимость компании «Африка» превышала балансовую..

### **Примечание №4 - Дополнительная информация о приобретении акций «Азия»**

01 июля 2007 года «Европа» приобрела 20 миллионов акций «Азия» путем обмена на свои акции. Каждые 4 приобретенные акции компании «Азия» были обменены на 3 вновь выпущенные акции компании «Европа». Рыночная стоимость акций «Европа» и «Азия» на 01 июля 2007 года составила 3 и 2 доллара, соответственно.

Операция по обмену акций еще не отражена в отчетности компании «Европа»

Сумма гудвилла, связанного с компанией «Азия», не подвергалась обесценению.

Сумма гудвилла рассчитана с учетом корректировки до справедливой стоимости оборудования. Превышение справедливой стоимости над балансовой на 01 июля 2007 года составило 4 млн.долларов. В соответствии с учетной политикой группы, оборудование подлежит амортизации ежемесячно в течение срока службы. Срок службы оборудования, которое подвергалось корректировке до справедливой стоимости, составляет 4 года. При этом амортизация включается в себестоимость продаж.

### **Примечание № 5**

Прибыль всех трех компаний зарабатывалась в течение года равномерно.

### **Примечание № 6- Прочая информация**

За покупкой акций компании «Азия» последовало подписание соглашения с двумя другими инвесторами с целью получения совместного контроля над компанией «Азия», начиная с 01 июля 2007 года. В соответствии с контрактом, все три инвестора одобряют основные решения в отношении политики «Азия».

Номинал акций компаний «Европа», «Африка» и «Азия» составляет \$1.

Одна акция компании «Африка» обладает одним голосом на собрании акционеров.

Политика компании «Европа» относительно учета инвестиций в компании в рамках консолидированной финансовой отчетности состоит в следующем:

Дочерние компании полностью консолидируются

Совместные предприятия учитываются методом пропорциональной консолидации

Ассоциированные компании учитываются с помощью метода капитала.

Прочие инвестиции учитываются как финансовые активы, предназначенные для продажи.

### **Задание:**

Подготовьте консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Европа» за год, окончившийся 31 марта 2008 года, если компания определяет неконтролирующую долю:

а) как долю в чистых активах

б) по справедливой стоимости. (Справедливая стоимость на дату приобретения составляла \$23,000).

В задании не входит подготовка примечаний к консолидированному отчету о совокупном доходе.

Отложенное налогообложение в расчет не принимается.

**(25 баллов)**