

### 28.10. Енисей, Ока, Истра

Ниже представлены проекты отчетов о совокупном доходе и обобщенные проекты отчетов об изменениях в капитале компаний «Енисей», «Ока» и «Истра» за год, закончившийся 31 марта 2011 года:

#### Отчеты о прибылях и убытках

	"Енисей" \$000	"Ока" \$000	"Истра" \$000
Выручка	150,000	100,000	96,000
Себестоимость	<u>(110,000)</u>	<u>(78,000)</u>	<u>(66,000)</u>
Валовая прибыль	40,000	22,000	30,000
Административные расходы	(7,000)	(6,000)	(6,000)
Коммерческие расходы	(8,000)	(7,000)	(7,200)
Инвестиционный доход	10,000	5,500	500
Финансовые расходы	<u>(9,000)</u>	<u>(8,000)</u>	<u>(3,200)</u>
Прибыль до налога	26,000	6,500	14,100
Налог	<u>(7,000)</u>	<u>(1,800)</u>	<u>(3,600)</u>
Прибыль за период	19,000	4,700	10,500

#### Обобщенные отчеты об изменениях в капитале

Остаток на 1 апреля 2010 года	122,000	91,000	82,000
Чистая прибыль за период	19,000	4,700	10,500
Дивиденды, выплаченные 31 января 2011 года	(6,500)	(3,000)	(5,000)
Остаток на 31 марта 2011 года	134,500	92,700	87,500

#### Примечание 1 – приобретение акций Ока

1 октября 2008 года Енисей приобрела 80% акций в капитале Оки. Капитал Оки на эту дату был \$32 млн, что отражено в ее финансовой отчетности. Для приобретения акций Оки Енисей выпустила 20 миллионов собственных акций в пользу бывших акционеров Оки. Рыночная стоимость акций Енисея на 1 октября 2008 года была \$2.

Руководство компании «Енисей» решило оценить неконтролирующую дату по справедливой стоимости. Справедливая стоимость на каждую из дат дана ниже:

Дата	Справедливая стоимость неконтролирующей доли
1 октября 2008 года	8,5 млн долларов
1 апреля 2010 года	20 млн долларов
31 марта 2011 года	19 млн долларов

На дату приобретения Ока владела недвижимостью балансовой стоимостью \$28 млн и рыночной стоимостью \$35 млн. Ока приобрела эту недвижимость за \$30 млн 1 октября 2003 года и определила, что амортизируемый компонент объекта недвижимости (здание) на эту дату составлял \$16 млн. Срок полезной службы здания на 1 октября 2003 года оценивался в 40 лет.

Директора Енисея оценили, что на 1 октября 2008 года элемент здания в объекте собственности составлял 50% его рыночной стоимости. Они посчитали, что первоначальная оценка всего срока полезной службы здания (40 лет, начиная с 1 октября **2003** года) все еще остается в силе.

На 1 октября 2008 года оборудование Оки имело балансовую стоимость \$12 млн и рыночную стоимость \$15 млн. Оборудование амортизировалось по методу равномерного списания, и оставшийся срок полезной службы на 1 октября 2008 года оценивался в пять лет.

Вся амортизация рассчитывалась на ежемесячной основе и относилась на себестоимость. Никаких корректировок, отражающих информацию, представленную в этом примечаниях, не было произведено в индивидуальной финансовой отчетности Оки.

Финансовый директор компании «Енисей» считает, что корректировки до справедливой стоимости чистых активов Оки приводят к временным разницам. Ставка налога на прибыль 25%.

#### **Примечание 2 – приобретение акций Истры**

1 июля 2010 года Енисей приобрела 40% акций в капитале Истры. Эта покупка позволила Енисею оказывать существенное влияние на деятельность Истры, но Енисей не имел возможности контролировать ее операционную и финансовую политику. На дату приобретения акций не было существенной разницы между рыночной и балансовой стоимостью чистых активов Истры.

#### **Примечание 3 – проверки на обесценение**

Для проведения теста на обесценение 31 марта 2011 года руководство Енисея оценило возмещаемую стоимость компании Ока в размере 103 млн долларов.

В предыдущие отчетные периоды была признана сумма обесценения в размере 1 млн долларов. Обесценение инвестиций в Истру пока не было признано необходимым.

Все обесценения относятся на себестоимость.

#### **Примечание 4 – внутригрупповые продажи**

Енисей поставляет продукцию, используемую Окой и Истрой. Реализация продукции компаниям Ока и Истра в течение года, закончившегося 31 марта 2011 года, была как представлено ниже (все продажи производились с наценкой в 25% к себестоимости):

- Продажи компании Ока \$12,5 млн
- Продажи компании Истра (все в период после приобретения) \$4 млн

На 31 марта 2011 года и 31 марта 2010 года запасы Оки и Истры в части товаров, приобретенных у Енисея, включали следующие.

	<b>Запасы на</b>	
	<b>31 марта 2011 года</b>	<b>31 марта 2010 года</b>
	<b>\$000</b>	<b>\$000</b>
Ока	3,000	1,600
Истра	2,000	ноль

#### **Примечание 5 – выплаты дивидендов**

Дивиденды, полученные от Истры 31 января 2011 года, были кредитованы на отчет о прибыли и убытках Енисея в качестве инвестиционного дохода, поскольку прибыль Истры за период после приобретения превышала полученные дивиденды.

### **Примечание 6 – Выручка Енисей**

1 апреля 2010 года компания «Енисей» продала товаров на сумму \$12,1 млн. По условиям продажи покупателю разрешалось предоставление кредита, и стоимость покупки будет оплачена покупателем в денежной форме 31 марта 2012 года. Енисей включил \$12,1 млн в выручку текущего года и \$12,1 млн в итоговое сальдо дебиторской задолженности. Ставка дисконтирования, которая соответствует рискам этой операции, составляет 10%.

### **Примечание 7 – Производственные затраты**

В течение года, закончившегося 31 марта 2011 года, компания «Ока» реализовала товары на сумму \$20 млн по гарантии. Условия гарантии таковы, что если товары окажутся с дефектами в течение 12 месяцев со дня продажи, Ока произведет либо их ремонт, либо замену. Ока не предоставляла гарантий по товарам, реализованным в предыдущие периоды. Директора Оки оценили, что для каждой единицы реализованной продукции существует 80% вероятность отсутствия выявленных дефектов. Поэтому они не создали резерва на расходы по любым будущим гарантийным претензиям на том основании, что для каждой проданной единицы продукции наиболее вероятным исходом является отсутствие дополнительных понесенных затрат. Все понесенные затраты по гарантийному обслуживанию были включены в производственные затраты периода. В тех случаях, когда возникали такие затраты, они, в среднем, составляли 50% выручки, полученной от первоначальной продажи данного товара. Затраты по гарантиям в сумме \$800,000 были понесены до конца года и включены в себестоимость. В течении отчетного периода ни Енисей, ни Истра не покупали товары у Оки.

### **Примечание 8 – Долгосрочные процентные заимствования Оки**

1 апреля 2010 года Ока получила заем от компании Иртыш на сумму \$50 млн сроком на пять лет по годовой процентной ставке 6%. Рыночная процентная ставка по займам в это время была 8%, и потому условиями договора была предусмотрена выплата 1 апреля 2015 года суммы в большем размере, чем \$50 млн. Эта выплата приводит эффективную процентную ставку, применимую к займу, к 8%.

В проект отчетности за год, окончившийся 31 марта 2011 года, компания Ока включила в финансовые расходы проценты за год по ставке 6%.

На 31 марта 2011 года рыночная стоимость займа с аналогичными денежными потоками составляла \$53 млн. Ока не считает данный заем частью торгового портфеля.

### **Примечание 9 – Затраты по аренде**

1 апреля 2010 года Ока начала арендовать большую группу оборудования, используемого в процессе производства у компании «Енисей». Срок аренды был установлен в 4 года и ежегодные арендные платежи (выплачиваемые авансом 1 апреля каждого года) были в размере \$20 млн. Арендодатель уплатил за машины \$71 млн 31 марта 2010 года и сообщил Оке, что аренда является финансовой арендой, и что подразумеваемая процентная ставка по аренде может быть принята в размере 9% в год.

Обе компании правильно отразили операцию в соответствии с МСФО.

### **Задание:**

**(а) Подготовьте консолидированный отчет о прибыли и убытках компании Енисей за год, закончившийся 31 марта 2011 года.**

(29 баллов)

**(б) Подготовьте консолидированный отчет об изменениях капитала компании Енисей за год, закончившийся 31 марта 2011 года.**

(11 баллов)

**(Итого 40 баллов)**