

### 21.3. Задачи экзаменационного формата до 25 баллов

#### 21.3.1. «Эпсилон»

Компания «Эпсилон» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Ваша помощница составила первый проект годовой финансовой отчетности на 31 марта 2012 года. Однако она столкнулась с нижеследующей операцией, отражение в отчетности которой вызывает у нее сомнения.

1 апреля 2011 года «Эпсилон» приобрел новую дочернюю компанию «Каппа», выкупив все 100 млн акций ее акционерного капитала. В условия договора купли-продажи входит обмен трех акций «Эпсилона» на каждые две акции, приобретенных у «Каппы». Рыночная стоимость акции «Эпсилона» на 1 апреля 2011 года составила 10 долларов, а рыночная стоимость акции «Каппы» – 13.50 доллара.

- В условия договора купли-продажи акций также входит выплата 1.21 доллара за каждую приобретенную акцию «Каппы» 31 марта 2013 года.
- Затраты на юридические и профессиональные услуги, связанные с приобретением «Каппы», составили 1,200,000 долларов, включая 200,000 долларов, связанных с выпуском акций. Руководство «Эпсилона» подсчитало, что стоимость их рабочего времени, справедливо потраченного на процесс приобретения акций, составляет 100,000 долларов. Данная сумма в 100,000 долларов не входит в вышеуказанную сумму расходов на юридические и профессиональные услуги 1,200,000 долларов.
- В индивидуальный отчет о финансовом положении «Каппы» на 1 апреля 2011 года вошли чистые активы, справедливая стоимость которых на тот день составила 1,200 млн долларов. Дополнительно «Эпсилон» выявил, что «Каппа» владеет определенным количеством нематериальных активов, которые не были отражены в ее индивидуальном отчете о финансовом положении:
  - взаимоотношения с клиентами надежно оценены в 100 млн долларов. Данная сумма была получена на базе сделки по продаже клиентской базы в прошлом;
  - квалификация сотрудников надежно оценена в 80 млн долларов.
- Руководство «Эпсилона» не было уверено относительно продолжительности срока полезной службы гудвила от приобретения «Каппы», но сделало осторожное предположение, что 10 лет – возможный срок его полезной службы. Однако руководство подсчитало, что на 31 марта 2012 года гудвил не подвергся обесценению.
- Годовая ставка дисконтирования в соответствующих расчетах составляет 10%.

#### Задание:

**Рассчитайте гудвил от консолидации «Каппы», который будет включен в консолидированный отчет о финансовом положении «Эпсилона» на 31 марта 2012 года. Вам следует делать ссылки на соответствующие МСФО, где это необходимо.**

**(6 баллов)**

### 21.3.2. «Харди»

1 апреля 2009 года компания «Харди» приобрела 4 млн обыкновенных акций компании «Сиблинг» по 4.50 долларов за каждую и 10% привилегированных погашаемых акций на сумму 500,000 долларов (по номиналу). На указанную дату накопленная прибыль «Сиблинга» составляла 8,400,000 долларов.

Ниже приведены проекты отчетов о финансовом положении обеих компаний по состоянию на 31 марта 2012 года:

|  | <b>«Харди»</b> |                      | <b>«Сиблинг»</b> |                      |
|--|----------------|----------------------|------------------|----------------------|
|  | <b>\$000</b>   | <b>\$000</b>         | <b>\$000</b>     | <b>\$000</b>         |
| <b>Активы</b>                              |                |                      |                  |                      |
| <b>Долгосрочные активы</b>                 |                |                      |                  |                      |
| Основные средства                          | 42,450         |                      | 22,220           |                      |
| Инвестиции в «Сиблинг»:                    |                |                      |                  |                      |
| Обыкновенные акции                         | 18,000         |                      | -                |                      |
| Привилегированные акции                    | <u>500</u>     |                      | <u>-</u>         |                      |
|  |                | 60,950               |                  | 22,220               |
| <b>Текущие активы</b>                      |                |                      |                  |                      |
| Запасы                                     | 9,850          |                      | 6,590            |                      |
| Дебиторская задолженность                  | 11,420         |                      | 3,830            |                      |
| Денежные средства в банке                  | <u>490</u>     |                      | <u>-</u>         |                      |
|  |                | <u>21,760</u>        |                  | <u>10,420</u>        |
| <b>Итого активы</b>                        |                | <b><u>82,710</u></b> |                  | <b><u>32,640</u></b> |
| <b>Капитал и обязательства</b>             |                |                      |                  |                      |
| <b>Капитал</b>                             |                |                      |                  |                      |
| Обыкновенные акции (номинал \$1)           | 10,000         |                      | 5,000            |                      |
| Нераспределенная прибыль                   | <u>52,640</u>  |                      | <u>15,280</u>    |                      |
|  |                | 62,640               |                  | 20,280               |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>          |                |                      |                  |                      |
| 10%-ные векселя                            | 12,000         |                      | 4,000            |                      |
| 10%-ные привилегированные погашаемые акции | -              |                      | <u>2,000</u>     |                      |
|  |                | 12,000               |                  | 6,000                |
| <b>Текущие обязательства</b>               |                |                      |                  |                      |
| Кредиторская задолженность                 | 5,600          |                      | 3,810            |                      |
| Операционный овердрафт                     | -              |                      | 570              |                      |
| Налоги                                     | 2,470          |                      | 1,980            |                      |
|  |                | <u>8,070</u>         |                  | <u>6,360</u>         |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>       |                | <b><u>82,710</u></b> |                  | <b><u>32,640</u></b> |

Необходимо также принять во внимание следующую информацию:

- (a) В основные средства «Сиблинга» входит большой земельный участок, включенный в отчетность по первоначальной стоимости в 5 млн долларов. Его справедливая стоимость на момент приобретения компании «Сиблинг» компанией «Харди» составляла 7 млн долларов, а на 31 марта 2012 года выросла до 8.5 млн долларов. Согласно учетной политике группы, земельный участок учитывается с применением модели оценки по переоцененной стоимости.
- (b) Кроме того, на дату приобретения компании «Сиблинг» ее основные средства включали оборудование, справедливая стоимость которого превышала балансовую на 4 млн долларов. Оставшийся срок его полезного использования равнялся пяти годам. Учетная политика группы предполагает равномерное начисление амортизации. Справедливая стоимость прочих чистых активов «Сиблинга» приблизительно равнялась их балансовой стоимости.
- (c) В течение года компания «Сиблинг» продала «Харди» товары на сумму 1.8 млн долларов. Согласно ценовой политике «Сиблинга» все товары продаются с 20%-ной наценкой к себестоимости. На 31 марта 2012 года запасы «Харди» включали товары, трансфертная цена которых составляла 450,000 долларов.  
  
Сальдо внутригрупповой задолженности составляло на 31 марта 2012 года 240,000 долларов.
- (d) С даты приобретения гудвил обесценился на 1,488,000 долларов. Руководство компании решило определить неконтролирующую долю как часть чистых идентифицируемых активов.

**Задание:**

**Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении «Харди» по состоянию на 31 марта 2012 года.**

**(17 баллов)**