

Компания «Очки» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 31 марта 2015 года. Вам предоставили следующую оборотно-сальдовую ведомость на эту дату:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		247,000
Запасы на 31 марта 2015 года	24,000	
Себестоимость	183,000	
Коммерческие расходы	17,000	
Управленческие расходы	7,000	
Основные средства (Прим. 2):		
– первоначальная стоимость	198,000	
– накопленный износ		34,000
Инвестиционное имущество (Прим. 3)	111,000	
Счёт налога на прибыль (Прим. 4)	200	
Торговая дебиторская задолженность	58,000	
Денежные средства и их эквиваленты	13,000	
Торговая кредиторская задолженность		52,000
Обыкновенные акции (номиналом 1 доллар)		200,000
Дивиденды, выплаченные 31 марта 2015 года	20,000	
Нераспределённая прибыль на 31 марта 2014 года		98,200
	<u>631,200</u>	<u>631,200</u>

Примечание 1 – выручка

25 марта 2015 года «Очки» продали покупателю товары по цене 12.5 млн. долларов, выставив на эту сумму счёт, подлежащий оплате 30 апреля 2015 года. По условиям соглашения с покупателем неиспользованные товары могут быть возвращены «Очкам» в любое время в срок до 30 июня 2015 года. На отчётную дату возвратов не было. Руководство «Очков» не смогло надёжно оценить, случатся ли какие-либо возвраты в будущем, поэтому отразило эту операцию как продажу в кредит по полной стоимости.

Сделка была осуществлена с 25% наценкой к себестоимости.

Примечание 2 – основные средства

Ниже дана детальная разбивка сальдо по счетам основных средств:

	Объекты недвижимости:		Машины и оборудование \$'000
	земля \$'000	здания \$'000	
Первоначальная стоимость на 31 марта 2014 года	63,000	80,000	55,000
Накопленный износ на 31 марта 2014 года	ноль	16,000	18,000
Оцениваемый срок полезной службы (на дату приобретения)	не ограничен	40 лет	12 лет

31 марта 2015 года «Очки» решили переоценить комплекс зданий до рыночной стоимости. По оценкам независимых оценщиков, рыночная стоимость этого комплекса составила 84 млн. долларов. Переоценку ещё только предстоит отразить в учёте.

Износ по машинам и оборудованию рассчитывается по методу уменьшающегося остатка по ставке 10% в год. Износ относится на себестоимость. В течение года не было выбытий или приобретений основных средств.

Примечание 3 – инвестиционное имущество

Одно из зданий «Очков», не включённое в состав основных средств, учитывается как инвестиционное имущество, так как оно сдаётся в аренду. 31 марта 2015 года оценщики также оценили рыночную

стоимость и этого здания. Согласно их заключению, справедливая стоимость здания на данную дату была равна 113 млн. долларов. «Очки» ещё не успели учесть эту новую информацию.

Примечание 4 – налог на прибыль

30 сентября 2014 года «Очки» полностью погасили задолженность по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2014 года, заплатив 23.8 млн. долларов. Изначально за год, закончившийся 31 марта 2014 года, начисленное обязательство по налогу за прибыль составляло 23.6 млн. долларов.

В соответствии с оценкой налогового департамента «Очков», расчётная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2015 года, составляет 10 млн. долларов.

Налоговые последствия переоценки объектов недвижимости и инвестиционного имущества в расчёт принимать не нужно.

Задание:

- (a) Подготовьте отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании «Очки» за год, закончившийся 31 марта 2015 года.
- (b) Подготовьте отчёт об изменении капитала компании «Очки» за год, закончившийся 31 марта 2015 года.
- (c) Подготовьте отчёт о финансовом положении компании «Очки» по состоянию на 31 марта 2015 года.

(15 баллов = 27 минут)

1. Очки – ОТВЕТ

Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании «Очки»

	\$'000
Выручка (247,000 – 12,500)	234,500
Себестоимость (183,000 – запасы с возвратом 10,000 + износ 5,700 (P1))	<u>(178,700)</u>
Валовая прибыль	55,800
Коммерческие расходы	(17,000)
Управленческие расходы	<u>(7,000)</u>
Операционная прибыль	31,800
Инвестиционный доход (113,000 – 111,000)	<u>2,000</u>
Прибыль до налогообложения	33,800
Расходы по налогу на прибыль (10,000 + 200)	<u>(10,200)</u>
Прибыль за год	23,600
Прочий совокупный доход:	
Переоценка объектов недвижимости (P1)	<u>22,000</u>
Итого совокупный доход за год	<u>45,600</u>

Отчёт об изменении капитала компании «Очки»

	Акционерный капитал \$'000	Резерв переоценки \$'000	Нераспределённая прибыль \$'000
сальдо на начало года	200,000	ноль	98,200
итого совокупный доход за год		22,000	23,600
дивиденды			<u>(20,000)</u>
сальдо на конец года	<u>200,000</u>	<u>22,000</u>	101,800

Отчёт о финансовом положении компании «Очки»

\$'000

Активы

Необоротные активы:

Основные средства (P1)	180,300
Инвестиционное имущество	113,000

Оборотные активы:

Запасы	24,000
Право на получение товаров	10,000
Дебиторская задолженность	58,000
Денежные средства	13,000

398,300

Собственный капитал и обязательства

Собственный капитал:

Акционерный капитал	200,000
Резерв переоценки	22,000
Нераспределённая прибыль	101,800

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность	52,000
Задолженность по налогу на прибыль	10,000
Обязательство по договору	12,500

Итого собственный капитал и обязательства

398,300

(P1) Основные средства

	земля \$'000	здания \$'000	обор-е \$'000
первоначальная стоимость на начало	63,000	80,000	55,000
– накопленный износ	<u>ноль</u>	<u>(16,000)</u>	<u>(18,000)</u>
балансовая стоимость на начало	63,000	64,000	37,000
– износ за год (80,000/40 лет)	<u>ноль</u>	<u>(2,000)</u>	<u>(3,700)</u>
балансовая стоимость на конец	63,000	62,000	33,300
переоценка (балансирующая сумма)	<u>ноль</u>	<u>22,000</u>	<u>ноль</u>
переоцененная стоимость на конец	63,000	84,000	33,300