

---

# Отвѣты

---

(Все данные в \$'000, если не указано иное)

		<b>Баллы</b>
<b>1 (а) Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2010 года</b>		
<b>АКТИВЫ</b>		
Внеоборотные активы:		
Основные средства (165,000 + 100,000 + (100,000 x 25%) + 2,000 (Выч.1))	292,000	1/2 + 1/2
Деловая репутация (Выч.2)	46,200	5 (Выч.2)
Инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи	12,000	1/2
	<u>350,200</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (65,000 + 37,000 + (30,000 x 25%) – 2,400 (Выч.5))	107,100	1/2 + 1/2
Дебиторская задолженность по основной деятельности (35,000 + 32,000 + (32,000 x 25%) + 25,000)	100,000	1/2 + 1/2
Денежные средства и их эквиваленты (10,000 + 7,000 + (8,000 x 25%))	19,000	1/2
	<u>226,100</u>	
Итого активы	<u>576,300</u>	
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		
Акционерный капитал (80,000 + 27,000)	107,000	1/2 + 1/2
Эмиссионный доход (27,000 x 2.60 доллара)	70,200	1/2
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	157,200	8 1/2 (Выч.4)
	<u>334,400</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.3)	30,750	1 1/2 (Выч.3)
Итого собственный капитал	<u>365,150</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования (35,000 + 30,000 + (20,000 x 25%))	70,000	1/2
Условная компенсация	24,000	1/2
Отложенный налог (Выч.7)	23,650	2 (Выч.7)
Итого долгосрочные обязательства	<u>117,650</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (30,000 + 24,000 + (20,000 x 25%))	59,000	1/2
Краткосрочные заимствования (5,000 + 8,000 + (6,000 x 25%) + 20,000)	34,500	1/2 + 1/2
Итого краткосрочные обязательства	<u>93,500</u>	<u>25</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>576,300</u>	

**Вычисления – избегайте двойной счет**

**Вычисление 1 – Таблица чистых активов («Бета»):**

	<b>1 октября 2009 года</b>	<b>30 сентября 2010 года</b>	<b>Для Выч.2</b>	<b>Для Выч.4</b>
Акционерный капитал	60,000	60,000		
Нераспределенная прибыль:				
По данным отчетности «Беты»	44,000	56,000		
Корректировка учетной политики	(11,000)	(12,000)	1/2	1/2
Корректировка стоимости машин и оборудования	4,000	2,000	1/2	1/2
Корректировка стоимости запасов	1,000	ноль	1/2	1/2
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	1,500	2,500	1/2 (Выч.6)	1/2 (Выч.6)
Чистые активы для консолидации	<u>99,500</u>	<u>108,500</u>		
Прибыль после приобретения равна 9,000 (108,500 – 99,500).				1/2
			<u>2 ⇒</u>	<u>2 1/2 ⇒</u>
			Выч.2	Выч.4

**Вычисление 2 – Деловая репутация, возникшая в результате консолидации «Беты»**

Стоимость инвестиции:		
Обмен акциями (45,000 x 3/5 x 3.60 доллара)	97,200	1
Условная компенсация	20,000	1/2
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения (15,000 x 1.90 доллара)	28,500	1
	<u>145,700</u>	
Чистые активы на 1 октября 2009 года (Выч.1)	(99,500)	1/2 + 2 (Выч.1)
Таким образом, деловая репутация равна:	<u>46,200</u>	<u>5</u>

**Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»:**

Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	28,500	1/2
25% от прибыли после приобретения (9,000 (Выч.1))	2,250	1
	<u>30,750</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 4 Нераспределенная прибыль**

«Альфа»	140,000	1/2
Изменение справедливой стоимости условной компенсации (24,000 – 20,000)	(4,000)	1/2
Сторнирование финансовых расходов, относящихся к факторинговым услугам по взысканию дебиторской задолженности «Бета» (75% x 9,000 (Выч.1))	5,000	1/2
«Гамма» (25% x 54,000)	6,750	1/2 + 2 1/2 (Выч.1)
Нереализованная прибыль (Выч.5)	13,500	1
Убыток от инвестиции в «Фостер» ((3,000) (Выч.8) + 750 (Выч.7))	(1,800)	2 (Выч.5)
	(2,250)	1 (Выч.8)
	<u>157,200</u>	<u>8 1/2</u>

**Вычисление 5 – Нереализованная прибыль**

Реализация компании «Бета» (8,000 x 1/4)	2,000	1/2
Реализация компании «Гамма» (6,400 x 1/4 x 25%)	400	1
Соответствующий отложенный доход (2,400 x 25%)	(600)	1/2
	<u>1,800</u>	<u>2 ⇒ Выч.4</u>

**Вычисление 6 – Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:**

	1 октября 2009 года	30 сентября 2010 года	
Корректировка стоимости нематериальных активов	(11,000)	(12,000)	
Корректировка стоимости машин и оборудования	4,000	2,000	
Корректировка стоимости запасов	1,000	ноль	
Чистые вычитаемые временные разницы	<u>(6,000)</u>	<u>(10,000)</u>	1/2
Соответствующий отложенный доход (25%)	<u>(1,500)</u>	<u>(2,500)</u>	1/2
			<u>1 ⇒ Выч.1</u>

**Вычисление 7 – Отложенный налог на конец периода**

«Альфа» + «Бета» + 1/4 x «Гамма»	27,500	1/2
От корректировок до справедливой стоимости (Выч.6)	(2,500)	1/2
От инвестиции в «Фостер» (3,000 (Выч.8) x 25%)	(750)	1/2
От нереализованной прибыли (Выч.5)	(600)	1/2
	<u>23,650</u>	<u>2</u>

**Вычисление 8 – Убыток от «прочих инвестиций»**

Инвестиции «Алфы» по данным отчетности «Алфы»	50,000	
Минус инвестиции в компании «Бета» и «Гамма» (20,000 + 15,000)	<u>(35,000)</u>	
Балансовая стоимость «прочих инвестиций»	15,000	1/2
Рыночная стоимость портфеля	<u>(12,000)</u>	
Убыток от переоценки	<u>3,000</u>	<u>1/2</u>
		<u>1 ⇒ Выч.4</u>

2 (а) Отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2010 года

	\$'000	
Выручка (Выч.1)	310,000	1 (Выч.1)
Себестоимость (Выч.4)	(244,100)	5½ (Выч.4)
Валовая прибыль	65,900	
Коммерческие расходы	(12,000)	½
Управленческие расходы (Выч.5)	(27,427)	3½ (Выч.5)
Финансовые расходы (Выч.7)	(5,650)	1½ (Выч.7)
Прибыль до налогообложения	20,823	
Расходы на налог на прибыль (Выч.8)	(6,000)	1½ (Выч.8)
Прибыль за год	14,823	
Прочий совокупный доход (Выч.9)	11,250	1½ (Выч.9)
	<u>26,073</u>	<u>15</u>

(b) Отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2010 года

	\$'000	
<b>АКТИВЫ</b>		
Внеоборотные активы		
Основные средства (Выч.10)	188,800	2 (Выч.9)
Оборотные активы		
Запасы (Выч.4)	39,100	½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (50,000 – 2,727 (Выч.6))	47,273	1
Авансовые арендные платежи по операционной аренде (3,000 – 2,700)	300	½
Денежные средства и их эквиваленты	24,800	½
	<u>111,473</u>	
Итого активы	<u>300,273</u>	
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	154,000	½
Нераспределенная прибыль (Выч.11)	27,823	1 (Выч.11)
Прирост стоимости от переоценки (Выч.9)	11,250	½
Итого собственный капитал	<u>193,073</u>	
Долгосрочные обязательства		
Обязательство по аренде (Выч.7)	37,933	½ (Выч.7)
Отложенный налог (Выч.12)	11,550	1 (Выч.12)
Итого долгосрочные обязательства	<u>49,483</u>	
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Выч.13)	35,000	1 (Выч.12)
Депозит клиента	5,000	½
Обязательство по аренде (Выч.7)	17,717	½ (Выч.7)
Итого краткосрочные обязательства	<u>57,717</u>	
Итого собственный капитал и обязательства	<u>300,273</u>	<u>10</u>

**Вычисления – Информация в примечании относится к содержанию вопроса. Избегайте двойной счет**

**Вычисление 1 – Выручка**

По данным сальдовой ведомости	315,000	½
Корректировка на сумму незаработанной выручки	(5,000)	½
	<u>310,000</u>	<u>1</u>

**Баллы**

**Вычисление 2 – Корректировка стоимости запасов**

Стоимость соответствующих компонентов (200,000 x 20 долларов)	4,000	1/2
Чистая цена реализации соответствующих компонентов (200,000 x (22.50 доллара – 1 доллар – 6 долларов))	(3,100)	1
Таким образом, корректировка себестоимости равна	<u>900</u>	<u>1 1/2 ⇒ Выч.4</u>

**Вычисление 3 – Износ**

Приобретенное оборудование (90,000 x 25%)	22,500	1/2
Арендное оборудование (70,000 x 25%)	17,500	1/2
Объект недвижимости (54,000 x 1/45) – см. Примечание ниже	1,200	1
	<u>41,200</u>	<u>2 ⇒ (Выч.4)</u>

**Примечание:** В предыдущие годы совокупный износ недвижимости составлял 10% от амортизируемой суммы. Таким образом, возраст недвижимости равен 45 (50 x 90%) годам. Следовательно, оставшийся срок полезной службы недвижимости составляет 45 лет.

**Вычисление 4 – Себестоимость**

Запасы на начало периода	32,000	1/2
Приобретение материалов	150,000	1/2
Запасы на конец периода (40,000 – 900 (Выч.2))	(39,100)	1/2 + 1 1/2 (Выч.2)
Производственные затраты	60,000	1/2
Износ (Выч.3)	41,200	2 (Выч.3)
В отчет о совокупном доходе	<u>244,100</u>	<u>5 1/2</u>

**Вычисление 5 – Управленческие расходы**

По данным сальдовой ведомости	22,000	1/2
Арендные платежи по операционной аренде (1/2 (600 + 24 x 200))	2,700	1 1/2
Обесценение финансовых активов (Выч.6)	2,727	1 1/2 (Выч.6)
В отчет о совокупном доходе	<u>27,427</u>	<u>3 1/2</u>

**Примечание для преподавателя**

Разумное альтернативное распределение операционных расходов на себестоимость и управленческие расходы не приводит к потере баллов.

**Вычисление 6 – обесценение финансовых активов**

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности	10,000	1/2
Возмещаемая сумма (8,000 x 1/(1.10))	(7,273)	1
Таким образом, обесценение равно	<u>2,727</u>	<u>1 1/2 ⇒ (Выч.5)</u>

**Вычисление 7 – обязательство по аренде**

Период, закончившийся	Сальдо на начало периода	Платеж	Сальдо за период	Процент	Сальдо на конец периода
31 марта 2010 года	70,000	(10,000)	60,000	3,000	63,000
30 сентября 2010 года	63,000	(10,000)	53,000	2,650	55,650
31 марта 2011 года	55,650	(10,000)	45,650	2,283	47,933

Обязательство на конец года равно 55,650. Из этой суммы 17,717 (20,000 – 2,283) является краткосрочным обязательством. Остаток в размере 37,933 (55,650 – 17,717) представляет собой долгосрочную часть. Совокупные финансовые расходы за период равны 5,650 (3,000 + 2,650).

**Вычисление 8 – Расходы по налогу**

Оценочная величина за текущий год	5,000	1/2
Недоначисленный резерв за прошлый год	400	1/2
Перенос в отложенный налог	600	1/2
	<u>6,000</u>	<u>1 1/2</u>

		<b>Баллы</b>
<b>Вычисление 9 – прочий совокупный доход</b>		
Рыночная стоимость объекта недвижимости после переоценки	100,000	1/2
Предыдущая балансовая стоимость переоцененной недвижимости	<u>(85,000)</u>	1/2
Совокупный прирост стоимости от переоценки	15,000	
Отложенный налог по ставке 25%	<u>(3,750)</u>	1/2
Чистый прирост стоимости от переоценки	<u>11,250</u>	<u>1 1/2</u>
<b>Вычисление 10 – основные средства</b>		
Машины и оборудование – по данным сальдовой ведомости	60,000	1/2
Рыночная стоимость объекта недвижимости	100,000	1/2
Первоначальная балансовая стоимость арендованного оборудования	70,000	1/2
Износ за год (Выч.3)	<u>(41,200)</u>	1/2
	<u>188,800</u>	<u>2</u>
<b>Вычисление 11 – нераспределенная прибыль</b>		
Сальдо на начало периода	43,000	
Прибыль за период	14,823	1/2
Дивиденды	<u>(30,000)</u>	1/2
Сальдо на конец периода	<u>27,823</u>	<u>1</u>
<b>Вычисление 12 – отложенный налог</b>		
Сальдо на начало периода	7,200	
Перенос за период	600	1/2
От переоценки объекта недвижимости (Выч.9)	<u>3,750</u>	1/2
	<u>11,550</u>	<u>1</u>
<b>Вычисление 13 – кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	30,000	1/2
Обязательство по налогу на прибыль	<u>5,000</u>	1/2
	<u>35,000</u>	<u>1</u>

Все данные в \$'000, если не указано иное.

### 3 Операция (а)

*Выписки из финансовой отчетности*

Отчет о совокупном доходе:

- Финансовые расходы на сумму 378

Отчет о финансовом положении:

- Долгосрочное обязательство в размере 4,129.
- 'Прочие компоненты собственного капитала' в размере 849.

*Объяснение и расчеты*

В соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», в стоимости облигаций следует выделять долевой и долговой компоненты. Долговой компонент представляет собой приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, рассчитанную по ставке дисконтирования в размере 9%. Данная сумма равна 4,125 (5,000 x 0.05 x 6.42 доллара + 5,000 x 1.20 x 0.42 доллара). Следовательно, долевой компонент составляет 875 (5,000 – 4,125).

Обе вышеперечисленные суммы даны без учета затрат, связанных с выпуском облигаций, в размере 150 (5,000 x 0.03 доллара). Эти затраты следует распределить на долговой и долевой компоненты в пропорции 4,125:875. Это означает, что сумма в размере 124 (150 x 4,125/5,000) относится на долговой компонент, а сумма в размере 26 (150 – 124) относится на долевой компонент. Таким образом, сальдо долгового компонента на начало периода после распределения затрат на выпуск равно 4,001 (4,125 – 124). Соответственно, сальдо долевого компонента на начало периода составляет 849 (875 – 26).

Долевой компонент не меняется в течение всего срока финансового инструмента, а долговой компонент будет оцениваться по амортизируемой стоимости, рассчитываемой по эффективной ставке процента в размере 9.45%. Финансовые расходы за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, составят 378 (4,001 x 9.45%), а сумма обязательства на конец периода будет равна 4,129 (4,001 + 378 – 5,000 x 5%).

## Операция (b)

### Выписки из финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе

- Управленческие расходы на сумму 776 (арендные платежи на сумму 700 плюс износ в размере 76)
- Финансовые расходы в размере 12.

Отчет о финансовом положении

Основные средства на сумму 1,366 в составе внеоборотных активов

- 800 относится к задолженности по арендным платежам и 254 – к будущему восстановлению объекта недвижимости в долгосрочных обязательствах.
- 100 относится к задолженности по арендным платежам в краткосрочных обязательствах.

### Объяснение и расчеты

Аренда объекта недвижимости относится к операционной аренде, так как 10-летний срок аренды не достаточен, чтобы передать «Ипсилон» все риски и выгоды, связанные с владением данной недвижимостью. Таким образом, арендные платежи будут отражаться как расходы в отчете о прибылях и убытках в течение всего срока аренды, как правило, на равномерной основе. Согласно принципам ПКИ (SIC) 15 «Операционная аренда-стимуль», стимул будет признаваться в течение срока аренды, по сути, как сокращение арендных расходов. Следовательно, годовые арендные расходы составят 700 ( $1/10(800 \times 10 - 1,000)$ ). Данная сумма будет отражаться в отчете о совокупном доходе при формировании прибыли за период.

Чистые поступления «Ипсилон» от арендатора в течение года составят 200 ( $1,000 - 800$ ). Таким образом, кредиторская задолженность на конец периода составит 900 ( $700 + 200$ ). Данная сумма будет ежегодно уменьшаться на 100 ( $800 - 700$ ) в течение оставшихся девяти лет аренды. Таким образом, сумма 100 в данной кредиторской задолженности будет представлять собой краткосрочное обязательство, а сумма 800 ( $900 - 100$ ) – долгосрочное.

### Примечание для преподавателя

При альтернативном методе учета кредиторская задолженность на конец периода в размере 900 может рассматриваться как 9/10 от стимула на сумму 1,000, который, согласно принципам МСФО (IAS) 17, должен признаваться в течение срока аренды. Затраты на изменение объекта недвижимости дают «Ипсилон» возможность получать экономические выгоды в течение оставшихся 9 с половиной лет аренды и должны капитализироваться в составе основных средств. Кроме того, в соответствии с принципами МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», «Ипсилон» имеет обязательство по приведению объекта недвижимости в первоначальное состояние, что следует отразить как оценочное обязательство. При подписании договора аренды событием, приводящим к возникновению оценочного обязательства, будет завершение процесса внесения изменений. Данное оценочное обязательство следует должным образом дисконтировать до 242 ( $600 \times 0.404$  доллара), чтобы отразить временную стоимость денег.

Поскольку оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости, увеличение обязательства при дисконтировании с течением времени (амортизация дисконта) следует отражать, дебетуя финансовые расходы в отчете о совокупном доходе и кредитую резерв (оценочное обязательство) в отчете о финансовом положении. Соответствующая сумма для текущего года равна 12 ( $242 \times 10\% \times 6/12$ ). Следовательно, оценочное обязательство на конец года равно 254 ( $242 + 12$ ).

При первоначальном признании резерва дебетуются основные средства, поскольку он представляет собой последующие затраты для получения экономических выгод от данной недвижимости. Таким образом, общая сумма, относимая на основные средства, будет равна 1,442 ( $1,200 + 242$ ). Данная сумма будет амортизироваться в течение срока полезной службы, составляющей 9 с половиной лет. В текущем году в отчете о прибылях и убытках будет начислена сумма (как операционный расход) в размере 76 ( $1,442 \times \frac{1}{2}/9$  с половиной лет). Таким образом, сальдо основных средств на конец периода составит 1,366 ( $1,442 - 76$ ).

## Операция (c)

### Выписки из финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе

- Прибыль от продажи акций в размере 960 в разделе отчета о прибылях и убытках.
- Нереализованная прибыль в размере 120 от переоценки акций, имеющихся на конец года, в составе статьи «прочий совокупный доход».
- Нереализованная прибыль прошлого периода в размере 720, реализованная при продаже акций, реклассифицируется из статьи «прочий совокупный доход» как часть прибыли от реализации акций в размере 960 (см. выше).

Отчет о финансовом положении

- Финансовый актив (вероятно, долгосрочный) в размере 1,400.
- Прирост стоимости от переоценки, относящийся к оставшейся инвестиции, отражается в размере 600 в составе собственного капитала.

#### Объяснение и расчеты

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», акции будут рассматриваться как финансовые активы. Они будут классифицироваться как имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, так как данные активы не являются частью торгового портфеля.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от их переоценки признаются в составе прочего совокупного дохода до момента продажи акций. Таким образом, прибыль в размере 1,200 (1,000 x (3.20 доллара – 2.00 доллара), будет отражена в прочем совокупном доходе за предыдущие периоды.

В текущем периоде 720 (1,200 x 600/1,000) из данной прибыли становится реализованной прибылью в результате продажи акций. Согласно МСФО (IAS) 39, при наличии таких обстоятельств реализованная прибыль реклассифицируется в состав прибыли от продажи акций и составит 960 (600 (3.60 доллара – 3.20 доллара) + 720).

Нереализованные акции будут по-прежнему отражаться в отчете о финансовом положении как финансовые активы (вероятно, долгосрочные) по справедливой стоимости в размере 1,400 (400 x 3.50 доллара). Прибыль от переоценки в размере 120 (400 x (3.50 доллара – 3.20 доллара) будет признаваться как прочий совокупный доход в отчете о совокупном доходе за год. Сальдо других компонентов собственного капитала на конец периода в отношении данных инвестиций составит 600 (400 x (3.50 доллара – 2.00 доллара)).

- 4 (a)** МСФО (IAS) 33 применяется в отношении компаний, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке (потенциальная обыкновенная акция представляет собой финансовый инструмент, дающий право его держателю на приобретение обыкновенных акций). Другие компании, по своему выбору раскрывающие информацию о прибыли на акцию (EPS), должны руководствоваться требованиями МСФО (IAS) 33.

В соответствии с МСФО (IAS) 33, компании, не имеющие прекращаемой деятельности, обязаны раскрывать базовую и разводненную прибыль непосредственно в отчетах о совокупном доходе или (если представлены отдельно) в отчете о прибылях и убытках. Базовая прибыль на акцию представляет собой прибыль, причитающуюся владельцам обыкновенных акций (или, для группы компаний, владельцам обыкновенных акций, являющимся акционерами материнской компании), разделенную на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период. Разводненная прибыль на акцию – это гипотетическая оценка прибыли на акцию, корректирующая показатель базовой прибыли на акцию с учетом потенциальных воздействий на прибыль и количество акций, принимая во внимание влияние всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

В соответствии с МСФО (IAS) 33, компании, имеющие прекращаемую деятельность, должны раскрывать прибыль на акцию в отношении всех прибылей и прибыли от продолжающейся деятельности непосредственно в отчете о совокупном доходе (или в отчете о прибылях и убытках, если представлены отдельно). Требуется также раскрытие прибыли на акцию для прекращаемой деятельности, но компаниям разрешается на их усмотрение делать данное раскрытие в примечаниях к финансовой отчетности.

- (b)**
1. Расчет прибыли для целей определения прибыли на акцию  
 $35,000 - (30,000 \times 6\%) = 33,200$ .
  2. Расчет теоретической справедливой стоимости на акцию без прав и 'корректирующего коэффициента'  
 $(7 \times 1.80 \text{ доллара} + 2 \times 1.35 \text{ доллара}) \times 1/9 = 1.70 \text{ доллара}$ . Следовательно, корректирующий коэффициент равен  $1.80/1.70$
  3. Расчет средневзвешенного количества акций в обращении  
 $(70,000 \times 3/12 \times 1.80/1.70) + (90,000 \times 9/12) = 86,029$
  4. Расчет базовой прибыли на акцию  
 $33,200/86,029 = 38.6 \text{ цента}$
  5. Расчет 'прибыли' для определения разводненной прибыли на акцию  
 $33,200 + ((23,000 \times 7\%) \times 80\%) = 34,488$
  6. Расчет 'количества акций' для определения разводненной прибыли на акцию  
 $86,029 + 20,000 = 106,029$
  7. Расчет разводненной прибыли на акцию  
 $34,488/106,029 = 32.5 \text{ цента}$
- (c)** Выплаты на основе долевых инструментов признаются с даты предоставления опциона. Это дата, когда организация наделяет другую сторону правом на долевые инструменты, вступление которых в силу зависит в ряде случаев от определенных условий. Если какие-либо условия наделения долевыми правами отсутствуют, то признается сразу вся сумма. Если есть условия наделения долевыми правами, то данная сумма должна систематично признаваться в течение периода наделения долевыми правами.

Выплаты следует оценивать по справедливой стоимости. В данном контексте «справедливая стоимость» означает справедливую стоимость предоставленных долевых инструментов при осуществлении операций с сотрудниками. В случае операций с другими сторонами «справедливая стоимость» означает справедливую стоимость полученных товаров и услуг.

Сумма, признаваемая в каждом периоде, дебетуется на отчет о совокупном доходе как операционные затраты (за исключением случаев, когда она соответствует критериям, позволяющим включить ее в стоимость другого актива, например, запасов) и кредитруется на собственный капитал. МСФО не уточняет, на какой именно компонент.

- (d) Совокупная сумма, признанная на 30 сентября 2010 года, равна  $500 \times 200 \times 1.20 \text{ доллара} \times 2/3 = 80,000$  долларов. Данная сумма отражается в отчете о финансовом положении в составе собственного капитала.

Совокупная сумма, признанная на 30 сентября 2009 года, составляет  $500 \times 150 \times 1.20 \text{ доллара} \times 1/3 = 30,000$  долларов.

Таким образом, сумма, отраженная в отчет о совокупном доходе за год, равна 50,000 долларов (80,000 долларов – 30,000 долларов).

						<b>Баллы</b>	
<b>5 (a)</b>	1.	Расчет деловой репутации, возникшей при приобретении					
		Стоимость инвестиции (800,000 x 2/5 x 4 доллара)		1,280		1	
		Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия (200,000 x 1.4 доллара)		280		1	
		Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на дату приобретения		(1,300)		1/2	
		Таким образом, деловая репутация равна		<u>260</u>			
		Примечание: Затраты на приобретение не включены в справедливую стоимость компенсации в соответствии с МСФО (IFRS) 3				1	
	2.	Расчет убытка от обесценения					
		<b>ЕГДС</b>	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Возмещаемая стоимость</b>	<b>Убыток от обесценения</b>	
			<b>До распределения</b>	<b>Распределено</b>	<b>После распределения</b>		
		«А»	600	104	704	ноль	1 1/2
		«В»	550	104	654	4	1 1/2
		«С»	400*	52	452	52	1 1/2
		* После частичного списания стоимости активов в отдельных ЕГДС до их возмещаемой стоимости					
	3.	Расчет деловой репутации на конец периода					
		Деловая репутация в результате приобретения (Выч.1)				260	1/2
		Убыток от обесценения (Выч.2)				<u>(56)</u>	1/2
		Деловая репутация на конец периода равна				<u>204</u>	
	4.	Расчет совокупного убытка от обесценения в отношении					
		Деловой репутации (Выч.3)				56	1/2
		Активов в ЕГДС «С» (450 – 400)				<u>50</u>	1/2
		Итого совокупный убыток				<u>106</u>	
		21.2 (20%) от данной суммы относится на неконтролирующую долю участия, а остаток - на акционеров «Омеги»				<u>1</u>	
						<u>11</u>	

- (b) Финансовая отчетность компании «Ньюсаб» за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, должна составляться в соответствии с МСФО, действующими на отчетную дату – 30 сентября 2010 года. Это относится к финансовой отчетности за текущий период и сравнительной информации. Сравнительная информация была подготовлена в предыдущие годы в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и подлежит трансформации. Поскольку «Ньюсаб» должна представлять отчет об изменениях капитала за сравнительный период, компания будет рассчитывать собственный капитал в соответствии с МСФО на 1 октября 2008 года. Таким образом, «Ньюсаб» потребуется подготовить отчет о финансовом положении в

соответствии с МСФО на эту дату. Согласно МСФО (IFRS) 1 'Первое применение международных стандартов финансовой отчетности', следует подготовить начальный отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО. Начальный отчет о финансовом положении, подготовленный в соответствии с МСФО, должен быть подготовлен в соответствии с МСФО, принятыми на отчетную дату, то есть 30 сентября 2010 года. С учетом отдельных исключений, предусмотренных по практическим соображениям, данный принцип следует применять в полном объеме ретроспективно для активов и обязательства «Ньюсаб» по состоянию на 1 октября 2008 года.

Согласно МСФО (IFRS) 1, в финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО, необходимо провести сверку между суммами, рассчитанными в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и представленными за предшествующие годы, и суммами, представленными в качестве сравнительной информации в соответствии с МСФО в текущем периоде. Следовательно, необходимо выполнить сверку:

- Совокупного дохода за год, закончившийся 30 сентября 2009 года.
- Собственного капитала по состоянию на 1 октября 2008 года и 30 сентября 2009 года.

- (c)** Поскольку аренда представляет собой операционную аренду, недвижимость перестает признаваться в финансовой отчетности. Прибыль от реализации в размере 15 млн. долларов (70 млн. долларов – 55 млн. долларов) будет отражаться как прочий доход в отчете о совокупном доходе.

Арендные расходы в размере 8 млн. долларов будут отражаться как операционные затраты в отчете о совокупном доходе. Разница в размере 20 млн. долларов между поступлениями от реализации (90 млн. долларов) и рыночной стоимостью актива (70 млн. долларов) отражается как отложенный доход и списывается на отчет о совокупном доходе в течение 10-летнего срока аренды. Таким образом, 2 млн. долларов (20 млн. долларов x 1/10) кредитуются на отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, вероятно, как уменьшение операционных затрат.

Оставшийся отложенный доход в размере 18 млн. долларов (20 млн. долларов – 2 млн. долларов) будет отражаться в составе обязательств в отчете о финансовом положении. Сумма в размере 2 млн. долларов будет признаваться как текущее обязательство, а сумма в размере 16 млн. долларов (18 млн. долларов – 2 млн. долларов) - как долгосрочное обязательство.

- (d)** При выполнении данного задания следует руководствоваться МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Сумму в размер 5.5 млн. долларов, причитающуюся клиенту, следует признать как оценочное обязательство в отчете о финансовом положении. Событием, приводящим к возникновению оценочного обязательства, является реализация товаров с предоставлением гарантии. Отток денежных средств вероятен и может быть достоверно оценен.

Сумма, которую потенциально можно получить от производителя, представляет собой условный актив, и, следовательно, не признается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда получение возмещения практически не вызывает сомнений. Если (как в данном случае) возмещение вероятно, то условный актив следует раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности.

	<b>Баллы</b>
<b>1</b> Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<b><u>25</u></b>
Примечание: если метод пропорциональной консолидации для компании «Гамма» НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ, максимальная оценка не должна превышать 2 балла из 3½, указанных жирным шрифтом в ответах	
<b>2</b> Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<b><u>25</u></b>
<b>3 (a)</b> Принцип в основе деления на долговой и долевого компонент	½
Расчет долгового и долевого компонента	1
Правильный учет затрат на выпуск – не более	1½
Расчет финансовых расходов и место их отражения в финансовой отчетности	1
Расчет обязательства на конец периода и место отражения данной статьи в финансовой отчетности	1
Расчет собственного капитала на конец периода и место отражения данной статьи в финансовой отчетности	1
<b>Итого</b>	<b><u>6</u></b>
<b>(b)</b> Правильное отнесение к операционной аренде	½
Принцип отражения арендных расходов в отчете о совокупном доходе	½
Принцип в основе корректного отражения стимула	1
Расчет арендных расходов за год	1
Расчет начисляемых расходов по аренде и их разбивка	1½
Принцип в основе капитализации затрат в размере 1.2 млн. долларов	½
Принцип в основе создания оценочного обязательства (с объяснением)	1
Расчет увеличения обязательств при дисконтировании с течением времени (амортизация дисконта)	1
Отражение амортизации дисконта как финансовых расходов, а оценочного обязательства как долгосрочного обязательства	1
Принцип в основе капитализации будущих затрат по восстановлению	1
Расчет износа	1
Расчет стоимости основных средств на конец периода и отражение внеоборотного актива	1
<b>Итого</b>	<b><u>11</u></b>
<b>(c)</b> Принцип в основе классификации акций как финансовый актив	1
Правильная классификация как активы, предназначенные для продажи	1
Объяснение результатов оценки – включая реклассификацию при продаже	1
Расчет нереализованной прибыли, возникшей в предыдущие периоды	1
Расчет совокупной прибыли от реализации и место отражения в отчетности	1
Определение реклассифицированной прибыли и описание принципа отражения в отчете о совокупном доходе	1
Расчет дополнительной прибыли от оставшихся акций и описание метода учета	1
Расчет и отражение балансовой стоимости акций в отчете о финансовом положении	1
<b>Итого</b>	<b><u>8</u></b>

	<b>Баллы</b>
<b>4 (a)</b> Комментарий о сфере применения – не более	1½
Описание расчета базовой прибыли на акцию – не более	1½
Описание расчета разводненной прибыли на акцию – не более	1½
Раскрытия для компаний, не имеющих прекращаемой деятельности	1
Дополнительные раскрытия для компаний с прекращаемой деятельностью – не более	1½
<b>Итого</b>	<b><u>7</u></b>
<b>(b)</b> Расчет прибыли для определения базовой прибыли на акцию – не более	1½
Расчет количества акций для базовой прибыли на акцию – не более	3
Расчет базовой прибыли на акцию в центах	½
Расчет прибыли для определения разводненной прибыли на акцию	1½
Расчет количества акций для разводненной прибыли на акцию	1
Расчет разводненной прибыли на акцию в центах	½
<b>Итого</b>	<b><u>8</u></b>
<b>(c)</b> Критерии признания – не более	2
Основа оценки – не более	1½
Требования к отражению в отчетности – не более	1½
<b>Итого</b>	<b><u>5</u></b>
<b>(d)</b> Принцип отражения в отчете о совокупном доходе как разницу между суммами на начало и конец периода в отчете о финансовом положении	1
Расчет суммы на конец периода (½ за каждый компонент)	2
Расчет суммы на начало периода (½ за 1.20 доллара, ½ за 150, ½ за 1/3)	1½
Расчет суммы, отражаемой в отчете о совокупном доходе	½
<b>Итого</b>	<b><u>5</u></b>
<b>5 (a)</b> Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<b><u>11</u></b>
<b>(b)</b> Оценка всех сумм в соответствии с МСФО, принятыми на отчетную дату	1
Принцип в основе составления начального отчета о финансовом положении, включая определение даты – не более	2
Полностью ретроспективное применение при наличии исключений	1½
Объяснение необходимых сверок	1½
<b>Итого</b>	<b><u>6</u></b>
<b>(c)</b> Принцип в основе прекращения признания объекта недвижимости в отчетности компании	1
Правильный расчет прибыли от реализации и ее отражение	1½
Отражение 8 млн. долларов в составе арендных расходов	½
Принцип в основе отражения 20 млн. долларов как отложенный доход в отчете о финансовом положении	1
Отражение как краткосрочные и долгосрочные суммы	1
<b>Итого</b>	<b><u>5</u></b>
<b>(d)</b> Объяснение оценочного обязательства	1½
Объяснение условного актива	1½
<b>Итого</b>	<b><u>3</u></b>