

Диплом по
Международным
Стандартам
Финансовой
Отчетности
(на русском языке)

Четверг, 5 июня 2008 года

Продолжительность

Чтение и планирование 15 минут

Выполнение экзаменационной работы
(письменно) 3 часа

Вопросы подразделяются на две части

Раздел А – ОДИН вопрос с ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ответом

Раздел В – Ответить на ТРИ вопроса (по выбору)

Вы можете открыть вопросы только с разрешения администратора. Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Вы можете приступить к письменному выполнению задания в тетради для ответов ТОЛЬКО с разрешения администратора.

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала.

Ассоциация сертифицированных присяжных
бухгалтеров

IFR
i
D

ACCA

Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 Отчеты о прибылях и убытках и обобщенные отчеты об изменениях капитала компаний Альфа, Бета и Гамма за год, закончившийся 31 марта 2008 года, приводятся ниже:

Отчеты о прибылях и убытках

	Альфа \$'000	Бета \$'000	Гамма \$'000
Выручка	150,000	100,000	96,000
Себестоимость	(110,000)	(78,000)	(66,000)
Валовая прибыль	40,000	22,000	30,000
Коммерческие расходы	(7,000)	(6,000)	(6,000)
Управленческие расходы	(8,000)	(7,000)	(7,200)
Операционная прибыль	25,000	9,000	16,800
Инвестиционный доход	5,000	500	500
Финансовые расходы	(4,000)	(3,000)	(3,200)
Прибыль до налогообложения	26,000	6,500	14,100
Расходы по налогу на прибыль	(7,000)	(1,800)	(3,600)
Чистая прибыль за период	19,000	4,700	10,500

Обобщенные отчеты об изменениях капитала

Остаток на 1 апреля 2007 года	122,000	91,000	82,000
Чистая прибыль за период	19,000	4,700	10,500
Дивиденды, выплаченные 31 января 2008	(6,500)	(3,000)	(5,000)
Остаток на 31 марта 2008 года	134,500	92,700	87,500

Примечание 1 – приобретение акций Бета

1 октября 2005 года Альфа приобрела 80% акций в капитале Беты. Капитал Беты на эту дату был \$32 млн., что отражено в ее финансовой отчетности.

В обмен на приобретенные акции Альфа выпустила 20 миллионов собственных акций в пользу бывших акционеров Беты. Рыночная стоимость акций Альфы на 1 октября 2005 года была \$2.

На дату приобретения Бета владела недвижимостью балансовой стоимостью \$28 млн. и рыночной стоимостью \$35 млн. Бета приобрела эту недвижимость за \$30 млн. 1 октября 2000 года и определила, что амортизируемая компонента объекта недвижимости (здание) на эту дату составляла \$16 млн. Срок полезной службы здания на 1 октября 2000 года оценивался в 40 лет.

Директора Альфы оценили, что на 1 октября 2005 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 2000 года) все еще остается в силе.

На 1 октября 2005 года оборудование Беты имело балансовую стоимость \$12 млн. и рыночную стоимость \$15 млн. Оборудование амортизировалось по методу равномерного списания, и оставшийся срок полезной службы на 1 октября 2005 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 Беты.

Примечание 2 – приобретение акций Гаммы

1 июля 2007 года Альфа приобрела 40% акций в капитале Гаммы. Эта покупка позволила Альфе оказывать существенное влияние на деятельность Гаммы, но Альфа не имела возможности контролировать ее операционную и финансовую политику. На дату приобретения акций не было существенной разницы между рыночной и балансовой стоимостью чистых активов Гаммы.

Примечание 3 – проверки на обесценение

Проверка на обесценение, проведенная на 31 марта 2008 года, выявила, что 25% деловой репутации от приобретения Беты необходимо списать. За исключением этого, никаких других обесценений деловой репутации от приобретения Беты признавать не требовалось.

Обесценение инвестиций в Гамму пока не было признано необходимым.

Все обесценения относятся на себестоимость.

Примечание 4 – внутригрупповые продажи

Альфа поставляет продукцию, используемую Бетой и Гаммой. Реализация продукции компаниям Бета и Гамма в течение года, закончившегося 31 марта 2008 года, была как представлено ниже (все продажи производились с наценкой в 25% к себестоимости):

- Продажи компании Бета \$12,5 млн.
- Продажи компании Гамма (все в период после приобретения) \$4 млн.

На 31 марта 2008 года и 31 марта 2007 года запасы Беты и Гаммы в части товаров, приобретенных у Альфы, включали следующие.

	Запасы на	
	31 марта 2008 года	31 марта 2007 года
	\$'000	\$'000
Бета	3,000	1,600
Гамма	2,000	Ноль

Примечание 5 – выплаты дивидендов

Дивиденды, полученные от Гаммы 31 января 2008 года, были кредитованы на отчет о прибыли и убытках Альфы в качестве инвестиционного дохода, поскольку прибыль Гаммы за период после приобретения превышала полученные дивиденды.

Задание:

- (a) **Подготовьте консолидированный отчет о прибыли и убытках компании Альфа за год, закончившийся 31 марта 2008 года.** (18 баллов)
- (b) **Подготовьте консолидированный отчет об изменениях капитала компании Альфа за год, закончившийся 31 марта 2008 года.** (7 баллов)

Примечание: Отложенные налоги не учитывать.

(25 баллов)

Раздел Б – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 Сальдовая ведомость компании Дельта по состоянию на 31 марта 2008 года (дата представления отчетности) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		164,000
Производственные затраты (Прим. 2)	90,000	
Коммерческие расходы	8,000	
Управленческие расходы	26,000	
Запасы на 31 марта 2007 года	19,710	
Проценты, уплаченные по процентным заимствованиям (Прим. 4)	3,000	
Счет налога на прибыль (Прим. 5)		100
Дивиденды, выплаченные по акциям	5,000	
Основные средства (Прим. 6):		
По первоначальной стоимости на 31 марта 2008 года	77,000	
Накопленный износ на 31 марта 2007 года		22,610
Дебиторская задолженность по основной деятельности	53,000	
Денежные средства и их эквиваленты	33,000	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		12,000
Долгосрочные процентные заимствования (Прим. 4)		50,000
Затраты по аренде (Прим. 7)	20,000	
Отложенный налог (Прим. 5)		7,000
Выпущенный акционерный капитал		50,000
Нераспределенная прибыль на 31 марта 2007 года		29,000
	<u>334,710</u>	<u>334,710</u>

Примечания к сальдовой ведомости

Примечание 1 – Выручка

1 апреля 2007 года Дельта продала товаров на сумму \$12,1 млн. По условиям продажи покупателю разрешалось предоставление кредита, и стоимость покупки была оплачена покупателем в денежной форме 31 марта 2009 года. Дельта включила \$12,1 млн. в выручку текущего года и \$12,1 млн. в итоговое сальдо кредиторской задолженности. Ставка дисконтирования, которая соответствует рискам этой операции, составляет 10%.

Примечание 2 – Производственные затраты

В течение года, закончившегося 31 марта 2008 года, Дельта реализовала товаров на сумму \$20 млн. по гарантии. Условия гарантии таковы, что если товары окажутся с дефектами в течение 12 месяцев со дня продажи, Дельта произведет либо их ремонт, либо замену. Дельта не предоставляла гарантий по товарам, реализованным в предыдущие периоды.

Директора Дельты 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 производственные затраты, отраженные в сальдовой ведомости.

Примечание 3 – Запасы на 31 марта 2008 года

Балансовая стоимость запасов на 31 марта 2008 года составляла \$25 млн.

Примечание 4 – Долгосрочные процентные заимствования

1 апреля 2007 года Дельта получила заем 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 2012 года суммы в большем размере, чем \$50 млн. Эта выплата приводит эффективную процентную ставку, применимую к займу, к 8%. На 31 марта 2007 года рыночная стоимость займа с аналогичными денежными потоками составляла \$53 млн. Дельта не считает данный заем частью торгового портфеля.

Примечание 5 – Налоги

- Расчетная величина налога на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2008 года, составляет \$1,5 млн.
- В течение года \$1,3 млн. было уплачено в качестве полного и окончательного расчета по налогу на прибыль в отношении прибыли за год, закончившийся 31 марта 2007 года. В отчет о финансовом положении на 31 марта 2007 года уже была включена сумма \$1,4 млн. в отношении этого обязательства.
- На 31 марта 2008 года балансовая стоимость чистых активов Дельты превышала их налоговую базу на \$28 млн. Эта информация не учитывает переоценку собственности (см. Прим. 6 ниже)
- Ставка налога на прибыль в той юрисдикции, где действует Дельта, равна 30%.

Примечание 6 – Основные средства

Ниже приведены детали:

	Недвижимость		Машины и
	Земля	Здания	оборудование
	\$'000	\$'000	\$'000
Стоимость на 31 марта 2008 года (см. ниже)	22,000	28,000	27,000
Оцениваемый срок полезной службы (на дату приобретения)	бесконечный	50 лет	4 года
Накопленный износ на 31 марта 2007 года	0	5,600	17,010

На 1 апреля 2007 года стоимость недвижимости на открытом рынке была \$60 млн., включая \$32 млн. в отношении здания. Директора намереваются отразить эту переоценку в финансовой отчетности, но пока еще никаких бухгалтерских записей относительно переоценки сделано не было. Директора не хотят делать ежегодного переноса избыточной переоценки на нераспределенную прибыль. Первоначальная оценка срока полезного использования здания все еще считается действительной. Не имеется активов, которые полностью амортизированы на 31 марта 2008 года.

Весь износ относится на себестоимость.

Примечание 7 – Затраты по аренде

1 апреля 2007 года Дельта начала арендовать большую группу оборудования, используемого в процессе производства. 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 2007 года. Арендодатель сообщил Дельте, что аренда является финансовой арендой и что подразумеваемая процентная ставка по аренде может быть принята в размере 9% в год.

Задание:

(а) Подготовьте отчет о совокупном доходе компании Дельта за год, закончившийся 31 марта 2008 года. (14 баллов)

(б) Подготовьте отчет о финансовом положении Дельты на 31 марта 2008 года. (11 баллов)

Примечание: Примечаний к отчету о совокупном доходе и отчету о финансовом положении не требуется.

(25 баллов)

- 3 Эпсилон является публичной компанией. Вы – финансовый контролер этого предприятия, для которого готовится консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2008 года. Ваш помощник, который подготовил первый проект отчетности, не уверен в правильности трактовки ряда операций и попросил Вашего совета. Подробности операций представлены ниже:

Операция (а)

1 апреля 2007 года Эпсилон начал добычу минерального сырья на большой площадке, которую он недавно оборудовал. Совокупные прямые затраты на строительство площадки составили \$25 млн. По оценке директоров Эпсилон, надлежащим распределением общих управленческих расходов на этот проект будет \$2,5 млн. Площадка имеет ожидаемый срок полезной службы 10 лет и в конце этого периода затраты на исправление ущерба окружающей среде строительством площадки оцениваются в \$6 млн. Эпсилон законодательно не обязан устранять ущерб, но его опубликованная политика свидетельствует о том, что восстановление является его обычной практикой в подобных обстоятельствах.

Ваш помощник включил \$27,5 млн. в состав основных средств и отразил износ в сумме \$2,75 млн. в отчете о прибыли и убытках. Он не включил никаких резервов на расходы по восстановлению окружающей среды, поскольку Эпсилон законодательно не обязан устранять ущерб и потому может предпочесть не делать этого.

Соответствующая ставка дисконтирования, которую следует использовать в вычислениях, составляет 8% в год, а приведенная стоимость \$1, причитающегося к получению в конце 10-летнего периода, равна 46,32 центов. (7 баллов)

Операция (б)

С 1 июля 2006 года Эпсилон занимается выполнением проекта по разработке с целью улучшения эффективности процесса добычи минерального сырья. За год, закончившийся 31 марта 2007 года, Эпсилон понес затраты по данному проекту в сумме \$4 млн. и отнес их в отчет о прибыли и убытках.

31 декабря 2007 года директора Эпсилон провели формальную оценку этого проекта и пришли к выводу, что он является технически осуществимым и экономически жизнеспособным. Они далее заключили, что вероятная экономия затрат, которую будет приносить проект, составит \$1 млн. в год в течение по меньшей мере 10 лет, начиная с 1 октября 2008 года.

В году, закончившемся 31 марта 2008 года, Эпсилон нес затраты по данному проекту в размере \$500,000 в месяц в течение первых шести месяцев и \$400,000 в месяц в течение последующих шести месяцев, что за год составило сумму в \$5,4 млн.

В проекте финансовой отчетности помощник скорректировал входящее сальдо нераспределенной прибыли в отчете об изменениях капитала с целью отражения ошибки, допущенной при списании \$4 млн. на отчет о прибыли и убытках в году, закончившемся 31 марта 2007 года. Эта сумма плюс затраты, понесенные в этом году в сумме \$5,4 млн., в общей сумме \$9,4 млн., отражена в качестве нематериального актива в проекте отчета о финансовом положении. (4 балла)

Операция (в)

1 января 2008 года Эпсилон подписал контракт на поставку машины к 30 июня 2008 года по фиксированной цене в 20 млн. Евро. В целях обеспечения степени уверенности в отношении денежных платежей в долларах, 1 января 2008 года директора заключили контракт на покупку 20 млн. Евро 30 июня 2008 года за \$24 млн. Казначейство оценило справедливую стоимость этого контракта в \$1 млн. (финансовый актив) на 31 марта 2008 года.

В проекте финансовой отчетности Ваш помощник включил кредиторскую задолженность и актив в сумме \$24 млн., соответственно, в текущие обязательства и внеоборотные активы. (6 баллов)

Операция (г)

1 апреля 2007 года Эпсилон начал арендовать объект недвижимости сроком на 50 лет. Срок полезной службы зданий был оценен в 50 лет, начиная с 1 апреля 2007 года.

Рыночные стоимости прав аренды в недвижимости в начале аренды были поровну распределены между землей и зданиями и приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей была \$5 млн. – равной справедливой стоимости объекта недвижимости. Ежегодные арендные платежи были установлены в размере \$500,000, с уплатой в конце года, первый платеж предусматривался 31 марта 2008 года. Годовая ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды равна 8%. Недвижимость должна быть освобождена в конце аренды и у Эпсилон нет никакой возможности на покупку ее по льготной цене.

Ваш помощник рассудил, что данная аренда является операционной арендой, поскольку недвижимость должна быть освобождена по завершении срока аренды. Поэтому он отнес \$500,000 в качестве расходов по аренде в отчет о прибыли и убытках. (8 баллов)

Задание:

Объясните, сопровождая расчетами, бухгалтерскую трактовку четырех операций в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2008 года. Для каждой из операций ваши пояснения должны включать оценку трактовки, предложенной помощником.

Примечание: распределение баллов показано для каждой из четырех операций, приведенных выше.

(25 баллов)

4 Проект Отчета о прибыли и убытках Каппы за год, закончившийся 31 марта 2008 года, представлен ниже:

	\$'000
Выручка	110,000
Себестоимость	(50,000)
Валовая прибыль	60,000
Прочие доходы	4,000
Коммерческие расходы	(5,000)
Управленческие расходы	(10,000)
Финансовые расходы	(14,000)
Прибыль до налогообложения	35,000
Расходы по налогу на прибыль	(9,000)
Прибыль за год	26,000

Следующие примечания имеют отношение к проекту отчета о прибыли и убытках:

Примечание 1

31 марта 2008 года Каппа находилась в процессе оспаривания судебного иска, предъявленного ей за ущерб, нанесенный поставкой дефектной продукции. Адвокаты Каппы привели следующие оценки наиболее вероятного исхода судебного разбирательства:

- 70% вероятности, что защита окажется успешной.
- 20% вероятности, что компании придется выплатить \$3 млн. в возмещение ущерба.
- 10% вероятности, что компании придется выплатить \$5 млн. в возмещение ущерба.

В проект финансовой отчетности был включен резерв в сумме \$1,1 млн. (70% x ноль + 20% x \$3 млн. + 10% x \$5 млн.). Расходы были отнесены в отчет о прибыли и убытках по статье Управленческие расходы.

Директора Каппы предположили, что судебные издержки по данному разбирательству составят в общей сумме \$400,000. Из этой суммы счет на \$300,000 уже выставлен адвокатами в уплату причитающихся им гонораров до 31 марта 2008 года включительно. Каппа включила \$300,000 в состав кредиторской задолженности по основной деятельности и отнесла \$300,000 на управленческие расходы, но не предусмотрела ожидаемых будущих затрат в сумме \$100,000.

В случае успешного исхода судебного процесса, директора Каппы полагают, что имеются “хорошие шансы” в том, что им удастся возместить судебные издержки компании, но они еще не отразили этот факт в проекте финансовой отчетности.

Примечание 2

1 апреля 2007 года Каппа выпустила облигации для финансирования одного приобретения. Поступления от облигаций составили \$50 млн. Облигации не позволяют держателям получать проценты, но они подлежат погашению 31 марта 2012 года в сумме \$64,4 млн. В качестве альтернативы погашению, 31 марта 2012 года держатели облигаций могут выбрать получение акций Каппы. На 1 апреля 2007 года ожидаемая инвесторами ежегодная доходность по облигациям, которые не содержат опциона на конвертацию, составляла 10%, и без такого опциона выпуск облигаций мог бы только обеспечить привлечение \$40 млн. На 1 апреля 2007 года директора Каппы считали наиболее вероятным, что держатели облигаций выберут получение акций 31 марта 2012 года и потому кредитовали \$50 млн. на капитал. Поэтому никаких расходов не было произведено в проекте отчета о прибыли и убытках в отношении этого выпуска облигаций.

Примечание 3

1 января 2008 года Каппа начала работы по строительству одного значительного актива для своего заказчика. Период строительства оценивается в два года, заканчивающихся 31 декабря 2009 года. Директора Каппы столкнулись со значительной конкуренцией, чтобы получить этот контракт, и потому согласились на очень конкурентную фиксированную цену в \$30 млн. 1 января 2008 они приобрели за \$10 млн. оборудование для использования на этом проекте. Это оборудование не будет иметь

никакой стоимости к 31 декабря 2009 года. Прочие расходы, понесенные по этому контракту в течение трехмесячного периода до 31 марта 2008 года, составили в целом \$2 млн. Директора Каппы оценивают дальнейшие расходы, необходимые для завершения контракта, в сумме \$20 млн. Затраты в сумме \$12 млн. (\$10 млн. (оборудование) + \$2 млн. (прочие)) были включены в качестве незавершенного строительства в отчет о финансовом положении, но никаких других проводок не было сделано. Контракт был завершён на 121/2% к 31 марта 2008 года. Обычной практикой Каппы является отражение выручки по договорам подряда по проценту завершения, применяемому к общей сумме выручки по договору.

Примечание 4

1 апреля 2007 года Каппа продала недвижимость третьей стороне за \$20 млн. Балансовая стоимость недвижимости непосредственно перед продажей составляла \$16 млн. Прибыль от продажи в сумме \$4 млн. была включена в состав прочих доходов в проект отчета о прибыли и убытках. Каппа взяла недвижимость обратно в аренду на пятилетний срок с ежегодным арендным платежом в размере \$2 млн., который был включен в управленческие расходы. Будущий срок полезной службы недвижимости на 1 апреля 2007 года оценивался в 30 лет. В конце срока аренды (1 апреля 2012 года) Каппа имеет возможность выкупить недвижимость по рыночной стоимости на 1 апреля 2012 года.

Примечание 5

1 апреля 2007 года Каппа заняла 40 млн. Евро на 20 лет по фиксированной годовой процентной ставке 6%, с выплатой процентов в конце года. Соответствующие валютные курсы (\$ к 1 Евро) таковы:

1,2 на 1 апреля 2007 года.

1,25 на 31 марта 2008 года.

В проект финансовой отчетности включены: проценты к выплате в сумме \$3 млн. (2,4 млн. Евро x 1,25) в отчет о прибыли и убытках, и убыток по курсовым разницам по займу в размере \$2 млн. (40 млн. Евро x (\$1,25 – \$1,20)) в отчет о совокупном доходе.

Примечание 6

В течение года, закончившегося 31 марта 2008 года, Каппа проводила масштабную рекламную кампанию. Эта кампания была тщательно спланирована по целям и директора Каппы решили, что она была чрезвычайно успешной и приведет к значительным дополнительным доходам, полученным в текущем году, и в течение по меньшей мере четырех последующих лет. Поэтому общая сумма понесенных затрат – \$10 млн. – не была отнесена на управленческие расходы, как это обычно полагалось в отношении рекламных затрат. Вместо этого расходы по рекламе были капитализированы как нематериальный актив и амортизировались в течение пятилетнего периода. Амортизационные расходы в сумме \$2 млн. были включены в управленческие расходы периода, заканчивающегося 31 марта 2008 года.

Примечание 7

Каппа уплачивает налог на прибыль по предельной налоговой ставке 25%. Можно полагать, что любые корректировки, которые делаются в отчете о прибыли и убытках, влияют на расходы по налогу по этой ставке.

Задание:

Переделайте отчет о прибыли и убытках Каппы с тем расчетом, чтобы отразить любые корректировки, которые вы сочтете необходимыми по результатам рассмотрения информации в примечаниях 1–7. Во всех случаях вы должны объяснить, почему вы сделали или не сделали соответствующую корректировку.

(25 баллов)

- 5 Омега готовит финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. За год, закончившийся 31 марта 2008 года, произведены следующие операции:

(а) Операция 1

1 октября 2007 года Омега приобрела 8 миллионов из 12 миллионов акций компании Таргет. Покупка была профинансирована следующим образом:

Денежный платеж в размере \$2,00 за акцию, из которых \$1,20 за акцию надлежало уплатить 1 октября 2007 года, а \$0,80 подлежали уплате 30 сентября 2008 года. Все вычисления по дисконтированию должны быть выполнены с использованием стоимости капитала в размере 8% годовых.

Обмен акций, при котором 1 акция Омеги обменивалась на каждые 2 приобретенные акции Таргет. Рыночная стоимость акции Таргет составляла \$3,90 на 1 октября 2007 года. Рыночная стоимость акции Омеги была равна \$4 на 1 октября 2007 года и \$4,20 на 31 марта 2008 года.

Дальнейший выпуск акций Омеги 30 сентября 2008 года из расчета 1 акции за каждые 8 приобретенных акций Таргет при условии, что прибыль Таргет после уплаты налогов превысит определенную величину. Оценочные расчеты показывают, что по всей видимости такой выпуск акций состоится.

Омега понесла аквизиционные расходы в сумме \$600,000. Из этой суммы \$350,000 были расходами на проведение внешней проверки должной добросовестности, \$100,000 относились к наилучшей оценке Омегой времени управленческого персонала, потраченного при проведении переговоров о покупке, а \$150,000 составляли издержки, понесенные в связи с выпуском акций Омеги.

Директора Омеги провели 1 октября 2007 года оценку справедливой стоимости и выявили следующие обстоятельства:

Чистые активы Таргет, которые были признаны в индивидуальной финансовой отчетности Таргет, составляли \$30 млн., основываясь на их текущей балансовой стоимости в индивидуальной финансовой отчетности Таргет.

1 октября 2007 года балансовая стоимость недвижимости, находящейся в полной собственности Таргет, составляла \$15 млн. Недвижимость была приобретена 1 октября 1997 года за \$17,5 млн. и компонент зданий в этой недвижимости (распределенная доля расходов \$10 млн.) амортизировался в течение срока ее полезной службы, составлявшего 40 лет. На 1 октября 2007 года рыночная стоимость недвижимости была \$22 млн., из которых \$12 млн. относились к компоненту зданий. Первоначальная оценка срока полезной службы зданий все еще считалась действующей.

1 октября 2007 года Таргет заключила договоры с тремя различными покупателями, согласно которых они осуществляли поставки каждому покупателю в течение пятилетнего периода, начиная с 1 октября 2007 года. Директора Омеги полагают, что это создает нематериальный актив, рыночной стоимостью \$7,5 млн. В дополнение к этому директора Омеги полагают, что справедливая стоимость совокупной рабочей силы Таргет создает нематериальный актив справедливой стоимостью \$15 млн. Средняя продолжительность оставшегося срока службы сотрудников Таргет на 1 октября 2007 года составляла 15 лет. Ни один из этих нематериальных активов еще не был признан в индивидуальной финансовой отчетности Таргет.

На 1 октября 2007 года компания Таргет была вовлечена в судебный процесс со своим покупателем. Директора Таргет считают, что процесс может завершиться успешно и не создали резерва на судебные издержки в своей финансовой отчетности. Директора Омеги оценили, что справедливая стоимость иска на 1 октября 2007 года была \$600,000. События, произошедшие после 1 октября 2007 года, уменьшили эту оценку до \$500,000 к 31 марта 2008 года (эти события не влияют на справедливую стоимость иска на 1 октября 2007 года).

Благодаря приобретению Таргет директора Омеги намереваются реорганизовать группу, начиная с июня 2009 года. Оценочная стоимость этой реорганизации составляет \$20 млн.

В году, закончившемся 31 марта 2008 года, Таргет показала посленалоговую прибыль в размере \$6 млн. (начисляемую равномерно в течение периода) и выплатила дивиденды в сумме \$1,5 млн. 31 декабря 2007 года из прибыли, полученной после приобретения. Нераспределенная прибыль Омеги на 31 марта 2008 года составляла \$18 млн. Эта сумма включает дивиденды, полученные от Таргет, но не включает каких-либо других корректировок к ее собственной прибыли, которые требуются в результате покупки Таргет. Аквизиционные расходы в сумме \$600,000, указанные выше, отнесены Омегой на нераспределенную прибыль. Омега не имеет дочерних обществ, кроме Таргет, а также не имеет зависимых обществ и совместных предприятий.

Деловая репутация от приобретения Таргет не подверглась какому-либо обесценению на 31 марта 2008 года.

Задание:

- (1) Рассчитайте деловую репутацию в результате приобретения Таргет, как она была первоначально оценена 1 октября 2007 года.** (10 баллов)
- (2) Вычислите итоговую сумму нераспределенной прибыли, которую надо показать в консолидированном отчете о финансовом положении Омеги на 31 марта 2008 года.** (9 баллов)

Примечание: Ваши расчеты должны быть подкреплены соответствующими пояснениями, как в отношении значений, которые вы включаете, так и в отношении сумм, которые вы исключаете.

(б) Операция 2

Омега использует затратную модель для оценки своих основных средств. Один из ее объектов недвижимости был отражен в отчете о финансовом положении на 31 марта 2007 года в оценке \$6 млн. Амортизируемая часть этого объекта оценивалась в \$3,6 млн. на 31 марта 2007 года и оцениваемый срок полезной службы недвижимости на 31 марта 2007 года был равен 18 годам. Омега начисляет износ по объектам недвижимости на ежемесячной основе.

1 января 2008 года Омега решила продать объект недвижимости, поскольку он был лишним по требованиям бизнеса, и начала активный поиск покупателя. 1 января 2008 года Омега оценила рыночную стоимость недвижимости в \$7,1 млн., а предполагаемые затраты на реализацию в \$80,000. Эти оценки сохранили свою актуальность на 31 марта 2008 года.

Недвижимость была продана 1 июня 2008 года и чистые поступления составили \$7 млн.

Задание:

Объясните, подтвердив соответствующими расчетами, каким образом объект недвижимости будет отражаться в финансовой отчетности Омеги за год, закончившийся 31 марта 2008 года и за год, закончившийся 31 марта 2009 года. (6 баллов)

(25 баллов)

Конец экзаменационной работы