
Answers

		Баллы
1 Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2008 года		
	\$'000	
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы:		
Основные средства (177,000 + 70,000 + 10,000 (Выч.1) + 600 (Выч.1))	257,600	1/2 + 1
Нематериальный актив – Торговая марка (Выч.1)	25,000	1/2
Деловая репутация (Выч.4)	14,835	9 (Выч.4)
Инвестиция в ассоциированную компанию (Выч.8)	42,600	2 (Выч.8)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (152,000 – 90,000 – 42,000 + 4,000)	24,000	1
	<u>364,035</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (36,000 + 32,000 + 3,000 (Выч.7))	65,000	1/2 + 1 (Выч.7)
Дебиторская задолженность по основной деятельности (32,000 + 28,000 – 6,000)	54,000	1/2 + 1/2
Денежные средства и их эквиваленты (15,000 + 11,000 + 6,000)	32,000	1/2 + 1/2
	<u>151,000</u>	
Итого активы	<u>515,035</u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		
Акционерный капитал	100,000	1/2
Эмиссионный доход	70,000	См. выше для акционерного капитала
Нераспределенная прибыль (Выч.6)	97,960	3 1/2 (Выч.6)
	<u>267,960</u>	
Неконтролирующая доля (Выч.5)	26,175	1 (Выч.5)
Итого собственный капитал	<u>294,135</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования (55,000 + 25,000)	80,000	1/2
Отложенный налог (38,000 + 12,000 + 8,900 (Выч.9))	58,900	1/2 + 1/2
Итого долгосрочные обязательства	<u>138,900</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (49,000 + 21,000)	70,000	1/2
Краткосрочные заимствования (7,000 + 5,000)	12,000	1/2
Итого краткосрочные обязательства	<u>82,000</u>	
Итого собственный капитал и обязательства	<u>515,035</u>	
Всего баллов		<u>25</u>

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ВСЕ ДАННЫЕ В \$'000, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОЙ СЧЕТ

Вычисление 1 – Таблица чистых активов («Бета»)

	Дата приобретения	Отчетная дата	
Акционерный капитал	60,000	60,000	1/2
Нераспределенная прибыль:			
По данным отчетности «Беты»	10,000	18,000	1/2
Корректировка стоимости земли	10,000	10,000	1
Корректировка стоимости машин и оборудования	6,000	600 (Выч.2)	1/2 + 1 (Выч.2)
Корректировка стоимости займа (Выч.3)	(706)	ноль	1/2 + 2 (Выч.3)
Корректировка стоимости торговой марки	25,000	25,000	1
Отложенный налог (Выч.9)	<u>(10,074)</u>	<u>(8,900)</u>	1 (Выч.9)
Чистые активы для консолидации	<u>100,220</u>	<u>104,700</u>	<u>8 → Выч.4</u>

Баллы

Вычисление 2 – Корректировка стоимости машины оборудования на конец периода

6,000 X 50% X 1/5	600	1 → Выч.1
-------------------	-----	-----------

Вычисление 3 – справедливая стоимость обязательства по займу на дату приобретения

(2,000 X 0.926) + (22,000 X 0.857) = 20,706		2 → Выч.1
---	--	-----------

Вычисление 4 – Деловая репутация, возникшая в результате консолидации «Беты»

Стоимость инвестиции (30,000 X \$3)	90,000	1/2
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (25% 100,220 (Выч.1))	<u>25,055</u>	1/2
	115,055	
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1)	<u>(100,220)</u>	8 (Выч.1)
Таким образом, деловая репутация равна	<u>14,835</u>	<u>9</u>

Вычисление 5 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»

25% чистых активов на отчетную дату (104,700 (Выч.1))	<u>26,175</u>	1
---	---------------	---

Вычисление 6 – Нераспределенная прибыль

«Альфа» – согласно отчету о финансовом положении компании	93,000	1/2
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	4,000	1/2
«Бета» (75% (104,700 (Выч.1) – 100,220 (Выч.1)))	3,360	1
«Гамма» (40% X (34,000 – 30,000))	1,600	1
Нереализованная прибыль в запасах (Выч.7)	<u>(4,000)</u>	1/2
	<u>97,960</u>	<u>3 1/2</u>

Вычисление 7 – Нереализованная прибыль в запасах

Реализация компании «Бета» (15,000 X 25/125)	3,000	1
Реализация компании «Гамма» (12,500 X 25/125 X 40%)	<u>1,000</u>	1
	4,000	<u>2</u>

1 → отчет о финансовом положении и 1 → Выч.8

Вычисление 8 – Инвестиции в компанию «Гамма»

Стоимость приобретения (24,000 X \$1.75)	42,000	1/2
Доля в прибыли после приобретения (Выч.6)	1,600	1/2
Нереализованная прибыль (Выч.7)	<u>(1,000)</u>	1 (Выч.7)
	<u>42,600</u>	<u>2</u>

Вычисление 9 – Отложенный налог от корректировок до справедливой стоимости:

	Дата приобретения	Отчетная дата	
Земля	10,000	10,000	
Машины и оборудование	6,000	600	
Заем	(706)	ноль	
Торговая марка	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	
	40,294	35,600	1/2
Соответствующий отложенный налог по ставке 25%	<u>10,074</u>	<u>8,900</u>	1/2
			<u>1 → Выч.1</u>

2 (а) Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

	\$'000	
Выручка (Выч.1)	163,500	1 (Выч.1)
Себестоимость (Выч.2)	<u>(97,420)</u>	3 (Выч.2)
Валовая прибыль	66,080	
Коммерческие расходы	(8,000)	1/2
Административные расходы (Выч.4)	(26,000)	1 1/2 (Выч.4)
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (2,000 + 3,000)	5,000	1
Финансовые расходы (Выч.5)	<u>(4,350)</u>	1 (Выч.5)
Прибыль до налогообложения	32,730	
Расходы на налог на прибыль (Выч.6)	<u>(10,650)</u>	2 (Выч.6)
Чистая прибыль за период	22,080	
Прочий совокупный доход	(3,000)	1
Налог на прочий совокупный доход	750	1
Итого совокупный доход	<u>19,830</u>	
Всего баллов		<u>12</u>

(b) Отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2008 года

	\$'000		\$'000	
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы:				
Основные средства (Выч.7)			84,378	3 1/2 (Выч.7)
Оборотные активы:				
Запасы	42,000			1/2
Дебиторская задолженность по основной деятельности	52,000			1/2
Денежные средства и их эквиваленты	<u>22,200</u>			1/2
			<u>116,200</u>	
Итого активы			<u>200,578</u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы:				
Выпущенный капитал	50,000			1/2
Выпущенный опцион (Выч.8)	1,285			1/2 + 1 (Выч.8)
Нераспределенная прибыль (Выч.10)	<u>43,830</u>			1 1/2 (Выч.10)
			95,115	
Долгосрочные обязательства:				
Процентные заимствования (Выч.11)	78,800			2 (Выч.11))
Отложенный налог (25% X 28,000)	<u>7,000</u>			1/2
			85,800	
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Выч.12)	12,163			1 1/2 (Выч.12)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	<u>7,500</u>			1/2
			<u>19,663</u>	
Итого собственный капитал и обязательства			<u>200,578</u>	
Всего баллов				<u>13</u>

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ВСЕ ДАННЫЕ В \$'000

Вычисление 1 – Выручка

По данным сальдовой ведомости	213,500	1/2
Сторнирование сделки по продаже и обратной аренде	<u>(50,000)</u>	1/2
	<u>163,500</u>	1

		Баллы			
Вычисление 2 – Себестоимость					
Запасы на начало периода	40,000	1/2			
Производственные затраты	90,000	1/2			
Запасы на конец периода (45,000 – 8,000 + (6,000 – 1,000))	(42,000)	1			
Амортизация (Выч.3)	<u>9,420</u>	<u>1 (Выч.3)</u>			
	<u>97,420</u>	<u>3</u>			
Вычисление 3 – Амортизация					
Объект недвижимости (25,000 X 1/50)	500	1/2			
Машины и оборудование (40% (35,000 – 12,700))	<u>8,920</u>	<u>1/2</u>			
Отнесено на себестоимость	<u>9,420</u>	<u>1 → Выч.2</u>			
Вычисление 4 – Административные расходы					
По данным сальдовой ведомости	28,500	1/2			
Минус арендные платежи по обратной аренде	(4,500)	1/2			
Плюс прибыль от реализации финансовых вложений, показанная отдельно	<u>2,000</u>	<u>1/2</u>			
	<u>26,000</u>	<u>1 1/2</u>			
Вычисление 5 – Сделка по продаже и обратной аренде					
За год, закончившийся 31 декабря	Остаток на начало периода	Финансовые расходы	Арендный платеж	Остаток на конец периода	
2008 года	50,000	4,350	(4,500)	49,850	1 1/2
2009 года	49,850	4,337	(4,500)	49,687	1/2
Часть остатка на 31 декабря 2008 года в сумме 49,687 приходится на долгосрочную задолженность, и в сумме 163 – на текущую задолженность					<u>1</u>
1 → отчет о прибылях и убытках; 1 → Выч.11; 1 → Выч.12.					<u>3</u>
Вычисление 6 – Расходы по налогу на прибыль					
Оценочная величина текущего года	7,500				1/2
Недоначисленный резерв за прошлый год	400				1/2
ТПеренос в отложенный налог (25% X 28,000 – (5,000 – 750))	<u>2,750</u>				<u>1</u>
	<u>10,650</u>				<u>2</u>
Вычисление 7 – Основные средства					
По данным сальдовой ведомости (80,000 – 17,700)	62,300				1/2
Амортизация (Выч.3)	(9,420)				1/2
Затраты на строительство	30,000				1/2
Соответствующие финансовые расходы (Выч.9)	<u>1,498</u>				<u>2 (Выч.9)</u>
	<u>84,378</u>				<u>3 1/2</u>
Вычисление 8 – Разложение конвертируемых облигаций на долговой/долевой компонент					
Итого заимствования	30,000				1/2
Долговой компонент (2,100 X 0.92) + (2,100 X 0.846) + (32,100 X 0.779)	<u>(28,715)</u>				<u>1</u>
Таким образом, долевой компонент	<u>1,285</u>				<u>1/2</u>
1 → отчет о финансовом положении; 1 → Выч.9					<u>2</u>
Вычисление 9 – Капитализация финансовых расходов					
Затраты по привлечению заемных средств за период (8.7% X 28,715 (Выч.8))	2,498				1/2 + 1 (Выч.8)
Доход от временного инвестирования заемных средств	<u>(1,000)</u>				<u>1/2</u>
	<u>1,498</u>				<u>2 → Выч.7</u>
Вычисление 10 – Нераспределенная прибыль					
Сальдо на начало периода	30,000				1/2
Совокупный доход за год	19,830				1/2
Дивиденды	<u>(6,000)</u>				<u>1/2</u>
	<u>43,830</u>				<u>1 1/2</u>

Вычисление 11 – Долгосрочные заимствования

Обязательство по сделке продажи с обратной арендой (Выч.5)	49,687	1 (Выч.5)
Облигации (28,715 (Выч.8) + 2,498 (Выч.9) – 2,100)	29,113	1
	<u>78,800</u>	<u>2</u>

Вычисление 12 – Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

По данным сальдовой ведомости	12,000	1/2
Обязательство по сделке продажи с обратной арендой (Выч.5)	163	1 (Выч.5)
	<u>12,163</u>	<u>1 1/2</u>

3 Меморандум, подготовленный дипломированным бухгалтером для своего помощника

Следуя Вашему запросу, я подготовил комментарии по вопросам, которые Вы задали:

Вопрос 1

- Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) не требуют обязательного составления промежуточной финансовой отчетности. На практике такое требование часто предъявляется фондовыми биржами или аналогичными институтами к компаниям, чьи акции свободно обращаются на рынке. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» применяется в том случае, если от компании требуется представление промежуточной финансовой отчетности, или компания по своему усмотрению формирует промежуточные отчеты. Однако, КМСФО поощряет компании, чьи акции и другие ценные бумаги обращаются на рынке, публиковать промежуточную финансовую отчетность.
- В соответствии с МСФО (IAS) 34 компании имеют право готовить полный набор финансовой отчетности для каждого промежуточного периода, включая:
 - Отчет о финансовом положении.
 - Отчет о совокупном доходе.
 - Отчет об изменениях капитала.
 - Отчет о движении денежных средств.
 - Примечания к финансовой отчетности.

Эти финансовые отчеты должны полностью соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Тем не менее, данный стандарт не требует от компаний подготовки настолько подробной информации. Разрешается составление сжатых версий перечисленных выше финансовых отчетов, которые должны включать основные заголовки и промежуточные суммы, включенные в самую последнюю годовую финансовую отчетность. МСФО (IAS) 34 устанавливает минимальные требования к информации, раскрываемой в примечаниях к сжатой финансовой отчетности. По существу, в примечаниях следует раскрывать любые необычные статьи и влияние любых сезонных факторов на промежуточные данные.

- Согласно МСФО (IAS) 34, промежуточная финансовая отчетность должна включать отчеты (полные или сжатые) за следующие периоды:
 - Отчет о финансовом положении по состоянию на конец текущего промежуточного периода и сравнительный отчет о финансовом положении по состоянию на конец непосредственно предшествовавшего финансового года.
 - Отчет о совокупном доходе за текущий промежуточный период и нарастающим итогом за текущий год на отчетную дату вместе со сравнительными отчетами за сопоставимые промежуточные периоды.
 - Отчетность, показывающая изменения в капитале, нарастающим итогом за текущий год на отчетную дату вместе со сравнительным отчетом за сопоставимый период.
 - Отчет о движении денежных средств нарастающим итогом за текущий год на отчетную дату вместе со сравнительным отчетом за сопоставимый период.
- В принципе МСФО (IAS) 34 рекомендует использовать «дискретный» подход при составлении финансовой отчетности. Только в том случае, если суммы операций должны быть равномерно распределены в полной годовой финансовой отчетности (например, доходы от договора на строительство), такое распределение является уместным. Тем не менее, при создании резерва по налогу на прибыль в промежуточном финансовом отчете необходимо использовать ставку налога, которая фактически применяется к данной прибыли, и которая будет рассчитываться на основе оцененной прибыли за полный период.

Как уже говорилось, необходимо раскрывать влияние операций, которые носят сезонный или необычный характер, в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности.

Вопрос 2

1. Актив обесценился, если его балансовая стоимость, отраженная в финансовой отчетности, превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива зависит от его использования компанией. Она определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования актива и чистой цены реализации актива (определяемая в соответствующем стандарте МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу). Ценность использования актива – это дисконтированная стоимость ожидаемых чистых денежных потоков, которые будет генерировать актив, включая поступления от его реализации в конце срока его полезной службы. Проверка на обесценение – это процесс сравнения балансовой и восстановительной стоимости.
2. Любой нематериальный актив, который, по мнению составителей финансовой отчетности, имеет неограниченный срок полезной службы, следует проверять на обесценение каждый год. Если нематериальные активы амортизируются в течение определенного срока, каким бы продолжительным он не был, то проверки на обесценение необходимы только в том случае, если существуют признаки возможного обесценения. Обычно, такие признаки связаны с реструктуризацией компании или серьезными затруднениями в бизнесе.

Проверка приобретенной деловой репутации на обесценение проводится ежегодно. Помимо этого, другие виды активов подвергаются проверке на обесценение только в случае наличия признаков обесценения. Для финансовых активов таким признаком могут быть финансовые затруднения стороны, имеющей обязательство перед компанией.

3. Часто ЕГДС следует определять при оценке возмещаемой стоимости актива. Для многих активов возмещаемой стоимостью является ценность их использования, потому что стоимость актива прежде всего возмещается при его использовании, а не в результате продажи, либо потому что актив не имеет поддающуюся определению справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, например, деловая репутация. При определении ценности использования актива необходимо оценить будущие чистые денежные потоки, которые будет генерировать данный актив. Часто это невозможно сделать для отдельных активов. Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая группа активов, которая при ее использовании создает определяемый приток денежных средств, не зависящий от поступления денежных средств от другой деятельности. Таким образом, на практике проверки на обесценение часто проводятся в отношении ЕГДС, а не отдельных активов, и убытки от обесценения рассчитываются соответственно. Определение ЕГДС не требуется, если активы имеют определяемую рыночную стоимость за вычетом затрат на продажу, превышающую их балансовую стоимость. Для таких активов возмещаемая стоимость не важна при проведении проверки на обесценение, так как она не могла обесцениться.

Вопрос 3

Акция, выпущенная компанией, представляет собой финансовый инструмент. Требования к представлению финансовой отчетности изложены в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». В соответствии с МСФО (IAS) 32, финансовые инструменты должны отражаться исходя из их экономического содержания, а не их юридической формы. Следовательно, необходимо определить экономическую сущность привилегированных акций. Они будут отражаться как обязательства, если по условиям выпуска у нас возникает обязательство передать экономические выгоды инвестору. Экономические выгоды могут передаваться в форме дивидендов. В этом случае существует действующее обязательство по выплате дивидендов, и по своему экономическому содержанию данные привилегированные акции имеют большое сходство с безотзывными долговыми обязательствами. Согласно МСФО (IAS) 32, безотзывное долговое обязательство является обязательством, так как существует обязательство по выплате процентов. Следуя этой логике, данные привилегированные акции являются обязательствами, и Ваш коллега, вероятно прав.

- 4 (a) (i) МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» определяет прибыль на акцию как прибыль, приходящуюся на каждую обыкновенную акцию. Если компания отражает какую-либо прекращенную деятельность, то прибыль на акцию рассчитывается исходя из прибыли или убытка от продолжающейся деятельности и совокупной прибыли или убытка. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за период после вычета неконтролирующей доли и сумм, причитающихся держателям привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных за период.

Прибыль на акцию потенциально является более надежным показателем деятельности компании, чем динамика прибыли, поскольку выпуск новых акций обеспечивает приток новых ресурсов в компанию. В таких обстоятельствах компания рассчитывает увеличить свою прибыль при наличии дополнительных ресурсов. Знаменатель в формуле расчета прибыли на акцию учитывает дополнительно выпущенные акции, поэтому динамика прибыли на акцию будет более надежным показателем, чем динамика прибыли.

- (ii) Как следует из части (a)(i), основой для расчета прибыли на акцию является отраженная в финансовой отчетности прибыль за период, которая рассчитывается в соответствии с учетной политикой компании. Пользователи финансовой отчетности должны принимать во внимание данный факт при анализе этого показателя. Кроме того, прибыль, отраженная в отчетности, может и не охватывать все факторы, существенные для анализа результатов деятельности компании, особенно нефинансовые аспекты.

(iii) Компании должны рассчитывать прибыль на акцию, исходя из прибыли или убытка от продолжающейся деятельности и совокупной прибыли или убытка, и отражать ее в отчете о прибылях и убытках или отчете о совокупном доходе. Компании, отражающие прекращенную деятельность, должны рассчитывать прибыль на акцию в отношении прекращенной деятельности и отражать ее в отчете о прибылях и убытках или примечаниях.

(b) Прибыль на акцию за текущий период = $\frac{12 \text{ млн. долларов}}{48.22 \text{ млн.}}$ (Выч.1) = 24.9 цента

Сравнительные данные = $22 \times 225/230 = 21.5$ цента

Вычисление 1 – Средневзвешенное количество выпущенных акций

$((30 \text{ млн.} \times 3/12) + (50 \text{ млн.} \times 6/12)) \times 230/225$ (Выч.2) + $(60 \text{ млн.} \times 3/12) = 48.22$ млн.

Вычисление 2 – Коэффициент корректировки для выпуска прав на акции

$$\frac{2.30 \text{ доллара}}{2.25 \text{ доллара (Выч.3)}} = \frac{230}{225}$$

Вычисление 3 – Теоретическая справедливая стоимость бывших прав на акции

	Количество	Стоимость \$
Права до выпуска	5	11.50
Выпущенные права	<u>1</u>	<u>2.00</u>
Права после выпуска	<u>6</u>	<u>13.50</u>

Таким образом, теоретическая справедливая стоимость бывших прав на акции = $\$2.25$ ($13.50/6$)

(c) Разводненная прибыль на акцию рассчитывается при выпуске компанией потенциальных обыкновенных акций. Потенциальные обыкновенные акции представляют собой финансовый инструмент, дающий права акционерам на обыкновенные акции в будущем. При расчете разводненной прибыли на акцию корректируется как числитель, так и знаменатель расчетной формулы прибыли на акцию для отражения теоретического эффекта от конвертации потенциальных обыкновенных акций в обыкновенные акции на дату их выпуска или на отчетную дату периода, в зависимости от того, какая дата является более поздней. Раскрытие разводненной прибыли на акцию необходимо, если этот показатель ниже, чем базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию – полезный индикатор для владельцев обыкновенных акций, показывающий, что их прибыль на акцию может быть чувствительна к изменениям в структуре капитала, над которым у компании нет прямого контроля.

(d) Разводненная прибыль на акцию = $\frac{12 \text{ млн. долларов} + 2 \text{ млн. долларов} \times 0.75}{48.22 \text{ млн.} + 4 \text{ млн. (Выч.1)} + 20 \text{ млн. (Выч.2)}}$ = 18 долларов 7 центов

Вычисление 1 – эффект разводнения от опционов

Потенциальные поступления = 18 млн. долларов (12 млн. \times 1.50 доллара)

Средняя цена акции за период = 2 доллара 25 центов

Таким образом, количество акций по цене 2 доллара 25 центов, чтобы получить 18 млн. долларов = 8 млн.

Таким образом, 'свободные' акции = 4 млн. (12 млн. – 8 млн.)

Вычисление 2 – количество акций, обмениваемых на облигации

$$40 \times \frac{1}{2} = 20$$

Вычисление 3 – проверка эффекта разводнения

Разводненная прибыль, учитывая только опционы, равна $12/(48.22 + 4) = 23.0$ цента. Таким образом, конвертируемые облигации приводят к разводнению.

5 (а) Событие 1 (Прим. 1: все данные в \$'000, если не указано иное)

Выписки из отчета о совокупном доходе – за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

В операционных расходах		1/2
Ремонт и реконструкция объекта недвижимости	(400)	1
Износ объекта недвижимости (8,000 X 1/20 X 6/12)	(200)	1
В прочем совокупном доходе		1/2
Убыток от обесценения от переоценки объекта недвижимости, классифицируемого как имеющегося в наличии для продажи (Выч.1)	(720)	2 1/2 (Выч.1)
Убыток от переоценки объекта недвижимости, классифицируемого как удерживаемого для продажи (Выч.2)	(300)	1 1/2 (Выч.2)

Выписки из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2008 года

В оборотных активах:		1
Долгосрочный актив, удерживаемый для продажи (Выч.1)	10,780	1/2
В капитале		1/2
Резерв переоценки (2,000 – (300 Выч.2) – 720 (Выч.1))	980	1

Выписки из отчета о совокупном доходе – за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

В операционных расходах		1/2
Убыток от реализации объекта недвижимости	ноль	1 (Выч.3)

Выписки из отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Перенос реализованного дохода от переоценки на счет нераспределенной прибыли (2,000 – 300 (Выч.2) – 720 (Выч.1))	980	1 1/2
--	-----	-------

Итого баллов для части (а)

13

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОЙ СЧЕТ

Вычисление 1 – Обесценение объекта недвижимости, удерживаемого для продажи

Переоцененная стоимость на дату классификации	11,500	1
Справедливая стоимость минус затраты на продажу на отчетную дату (11,000 X 98%). Используйте 11,000 как меньшую, чем 11,500	(10,780)	1
Таким образом, убыток от обесценения	<u>720</u>	1/2
		<u>2 1/2</u>

Вычисление 2 – Прирост стоимости от переоценки

Балансовая стоимость на дату классификации:		
На начало периода	(12,000)	1/2
Износ на 30 июня	<u>200</u>	1/2
	(11,800)	
Переоцененная стоимость	<u>11,500</u>	
Таким образом, убыток равен	<u>300</u>	1/2
		<u>1 1/2</u>

Вычисление 3 – Убыток от реализации объекта недвижимости

Чистые поступления от реализации (10,500 X 98%)	10,290	1/2
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу на 31 декабря 2008 года (Выч.1)	(10,780)	1/2
Таким образом, убыток от реализации	<u>490</u>	1

Событие 2

(b) (i) (Примечание: все данные в \$'000, если не указано иное)

Выписки из отчета о совокупном доходе – за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

В операционных доходах/расходах		1/2
Изменение справедливой стоимости производного инструмента	(50,000)	1

Выписки из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2008 года

В краткосрочных обязательствах		1/2
Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50,000	1

Выписка из отчета о совокупном доходе – за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

В выручке		1/2
Реализация продукции (600,000/0.70)	857,143	1
В операционных доходах/расходах		1/2
Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток (132,353 – 50,000)	(82,353)	1
Курсовая прибыль от поступлений в иностранной валюте (600,000/0.68 – 600,000/0.70)	25,210	1

Итого баллов для части (b)(i)7

- (ii) Если бы «Омега» решила отразить форвардный контракт на покупку евро как инструмент хеджирования денежных потоков, ожидаемых к получению, то ей пришлось бы подготовить подробную документацию по хеджированию.

1

В данной документации необходимо было бы отразить статью хеджирования, конкретный хеджируемый риск, инструмент хеджирования и метод оценки эффективности хеджирования (1/2 балла по каждой позиции)

2

3

- (iii) Если бы применялся учет хеджирования, то убыток от переоценки производного инструмента в 2008 году (50,000 долларов) признавался бы в 'прочем совокупном доходе', а не в отчете о прибылях и убытках

1

После признания выручки от реализации товаров в 2009 году этот убыток был бы перенесен в отчет о прибылях и убытках

1

2

		Баллы
1	Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>25</u>
2	Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>25</u>
3	(Вопрос 1) Обязательна ли подготовка промежуточной финансовой отчетности? Содержание промежуточной финансовой отчетности – не более За какие периоды предоставляется отчетность – не более Необычные операции – не более	2 3 3 2
	Итого баллов за Вопрос 1	<u>10</u>
	(Вопрос 2) Объяснение обесценения и проверки на обесценение – не более Какие активы следует проверять на обесценение – не более Объяснение ЕГДС – не более	3 3 4
	Итого баллов за Вопрос 2	<u>10</u>
	(Вопрос 3) Объяснение финансового инструмента Признание исходя из содержания Объяснение экономического содержания финансового инструмента – не более	1 1 3
	Итого баллов за Вопрос 3	<u>5</u>
4	(a) (i) Определение прибыли на акцию Объяснение, почему этот показатель лучше, чем прибыль для анализа динамики деятельности компании	2 <u>2</u>
	Итого баллов за часть (a)(i)	<u>4</u>
	(ii) Баллы	<u>2</u>
	(iii) Баллы	<u>3</u>
	(b) Деление прибыли на средневзвешенное количество акций Три позиции по средневзвешенному количеству акций (каждая – 1/2) Применение коэффициента корректировки Расчет коэффициента корректировки Корректировка сравнительных данных	1 1 1/2 1/2 2 1
	Итого баллов за часть (b)	<u>6</u>
	(c) Объяснение разводненной прибыли на акцию – не более Объяснение обстоятельств, требующих раскрытия Объяснение, почему важен этот показатель	2 1 1
	Итого баллов за часть (c)	<u>4</u>
	(d) Корректировка числителя для отражения изменений Расчет корректировки для опционов с акциями Расчет корректировки прибыли в отношении облигаций Расчет корректировки количества акций в отношении облигаций Проверка эффекта разводнения	1 2 1 1 1
	Итого баллов для части (d)	<u>6</u>
5	Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>25</u>