

Диплом по Международной Финансовой Отчетности (Россия)

5 июля 2007 года

Экзаменационные вопросы

Продолжительность 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

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала

Ассоциация Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (ACCA)



Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

1 Компания «Альфа» владеет 80% акций компании «Бета» с даты основания «Беты». 1 июля 2006 года «Альфа» приобрела 60% акций компании «Гамма». Отчеты о прибылях и убытках и обобщенные отчеты об изменениях капитала трех компаний за год, закончившийся 31 марта 2007 года, приводятся ниже:

Отчеты о прибылях и убытках

| | «Альфа» \$'000 | «Бета» \$'000 | «Гамма» \$'000 |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Выручка (Прим. 1) | 180,000 | 120,000 | 106,000 |
| Себестоимость | <u>(90,000)</u> | <u>(60,000)</u> | <u>(54,000)</u> |
| Валовая прибыль | 90,000 | 60,000 | 52,000 |
| Коммерческие расходы | (9,000) | (8,000) | (8,000) |
| Управленческие расходы | (10,000) | (9,000) | (8,000) |
| Инвестиционный доход (Прим. 2) | 26,450 | ноль | ноль |
| Финансовые расходы | <u>(10,000)</u> | <u>(8,000)</u> | <u>(5,000)</u> |
| Прибыль до налогообложения | 87,450 | 35,000 | 31,000 |
| Расходы по налогу на прибыль | <u>(21,800)</u> | <u>(8,800)</u> | <u>(7,800)</u> |
| Чистая прибыль за период | <u>65,650</u> | <u>26,200</u> | <u>23,200</u> |

Обобщенные отчеты об изменениях капитала

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Остаток на 1 апреля 2006 года | 152,000 | 111,000 | 102,000 |
| Чистая прибыль за период | 65,650 | 26,200 | 23,200 |
| Дивиденды, выплаченные 31 января 2007 года | <u>(30,000)</u> | <u>(13,000)</u> | <u>(15,000)</u> |
| Остаток на 31 марта 2007 года | <u>187,650</u> | <u>124,200</u> | <u>110,200</u> |

Примечания к финансовой отчетности

Примечание 1 – Операции по реализации между компаниями Группы

«Альфа» реализует продукцию компаниям «Бета» и «Гамма» и получает прибыль в размере 30% от себестоимости реализованной продукции. Вся реализация «Гамме» осуществлялась в период после приобретения ее акций. Информация о закупленной «Бетой» и «Гаммой» продукции с указанием сумм, включенных в остаток на счетах запасов на начало и конец периода, представлена ниже:

| | Приобретено за год \$'000 | Включено в остаток запасов на начало периода \$'000 | Включено в остаток запасов на конец периода \$'000 |
|---------|--|--|---|
| «Бета» | 20,000 | 2,600 | 3,640 |
| «Гамма» | 10,000 | Ноль | 1,950 |

Примечание 2 – Инвестиционный доход

Инвестиционный доход «Альфы» включает дивиденды, полученные от «Беты» и «Гаммы», и начисленные проценты от «Беты». Дивиденды, полученные от «Гаммы», были кредитованы на отчет о прибылях и убытках «Альфы» без учета пропорционально временной основы. Проценты начислены в связи с предоставлением компании «Бета» займа на сумму 60 млн. долларов под фиксированную процентную ставку 6% годовых. Заем не погашался в течение всего года, закончившегося 31 марта 2007 года.

Примечание 3 – Дополнительная информация о приобретении акций «Гаммы»

1 июля 2006 года «Альфа» приобрела 15 миллионов выпущенных «Гаммой» акций путем обмена на свои акции. Каждые три акции, приобретенные у «Гаммы», были обменены на четыре вновь выпущенные акции «Альфы». Рыночная стоимость акций «Альфы» и «Гаммы» на 1 июля 2006 года составила 5 и 5.5 долларов, соответственно.

Справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» приблизительно соответствовала их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности, за исключением следующих статей:

Рыночная стоимость объекта недвижимости балансовой стоимостью 20 млн. долларов на дату приобретения составляла 30 млн. долларов. Из этой суммы 16 млн. долларов приходились на здание, предполагаемый срок полезной службы которого на 1 июля 2006 года оценивался в 40 лет. За год, закончившийся 31 марта 2007 года, в финансовой отчетности «Гаммы» был начислен износ на сумму 200,000 долларов в отношении данного объекта недвижимости.

Рыночная стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью 6 млн. долларов на дату приобретения составляла 8 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин на 1 июля 2006 года оценивался в 4 года. Ни один объект из категории «машины и оборудование» не был реализован или списан до 31 марта 2007 года.

Справедливая стоимость запасов балансовой стоимостью 3 млн. долларов на дату приобретения составляла 3.5 млн. долларов. Все данные запасы были реализованы «Гаммой» до 31 марта 2007 года.

Примечание 4 – Прочая информация

«Гамма» относит износ и обесценение активов на себестоимость.

31 марта 2007 года руководство «Альфы» рассчитало возмещаемую стоимость «Гаммы» как обособленной единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). По расчетам руководства возмещаемая стоимость составила 150 млн. долларов.

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях капитала компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2007 года. В задание не входит подготовка примечаний к консолидированному отчету о прибылях и убытках.

Отложенное налогообложение в расчет не принимается. (25 баллов)

Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

2 В настоящее время компания «Дельта» занята подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2007 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

| | \$'000 | \$'000 |
|---|----------------|----------------|
| Выручка (Прим. 1) | | 155,000 |
| Производственные затраты | 80,000 | |
| Коммерческие расходы | 7,000 | |
| Управленческие расходы | 26,000 | |
| Запасы на 31 марта 2006 года (Прим. 2) | 18,000 | |
| Финансовые расходы (Прим. 3) | 4,400 | |
| Налог на прибыль (Прим. 4) | 100 | |
| Дивиденды, выплаченные по акциям | 2,000 | |
| Основные средства – по первоначальной стоимости (Прим. 5 и 6) | 62,000 | |
| Накопленный износ основных средств по состоянию на 31 марта 2006 года (Прим. 5 и 6) | | 14,000 |
| Торговая дебиторская задолженность | 46,500 | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 31,000 | |
| Торговая кредиторская задолженность | | 12,000 |
| Долгосрочные процентные заимствования (Прим. 3) | | 40,000 |
| Затраты по договору подряда (Прим. 7) | 20,000 | |
| Отложенный налог (Прим. 4) | | 6,000 |
| Выпущенный акционерный капитал | | 45,000 |
| Накопленная прибыль на 31 марта 2006 года | | <u>25,000</u> |
| | <u>297,000</u> | <u>297,000</u> |

Примечания к пробному балансу

Примечание 1 – Выручка

31 марта 2007 года компания «Дельта» подписала контракт на ежемесячную поставку определенной партии компонентов новому клиенту, начиная с 30 апреля 2007 года. Контракт был заключен на выгодных для клиента ценовых условиях и, тем не менее, был прибыльным для «Дельты». Клиент внес депозит на сумму 5 млн. долларов, который «Дельта» кредитовала на счет выручки, когда контракт был подписан.

28 февраля 2007 года «Дельта» продала оборудование, приобретенное за 4 млн. долларов 1 апреля 2005 года. Полученную от реализации сумму в 4.5 млн. долларов «Дельта» кредитовала на выручку. Сразу после продажи оборудования «Дельта» начала арендовать его, причем период аренды был равен оставшемуся сроку полезной службы. «Дельта» договорилась о специальных условиях аренды, в соответствии с которыми арендные платежи должны начаться с 1 апреля 2008 года. «Дельта» не делала никаких других проводок в отношении данной реализации. Оборудование было приобретено финансовой компанией, которая применяет к таким предприятиям как «Дельта» процентную ставку по займам в 8% годовых.

31 января 2007 года «Дельта» получила очередной платеж на сумму 15 млн. долларов по долгосрочному контракту (см. Примечание 7 ниже) и кредитовала его на выручку.

Примечание 2 – Запасы

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 марта 2007 года составила 25 млн. долларов.

Примечание 3 – Долгосрочные процентные заимствования

1 апреля 2006 года «Дельта» выпустила 400,000 облигаций номинальной стоимостью в 100 долларов по цене 95 долларов каждая. Ставка купона по облигациям равнялась 6% с выплатой процентов ежегодно в конце года. Облигации погашаются 31 марта 2011 года по стоимости 116 долларов 37 центов за штуку. Текущая стоимость заимствований по данным долговым обязательствам составляет 10% годовых. «Дельта» отразила выпущенные облигации по номинальной стоимости, а дисконт по облигациям и фактически выплаченные проценты как финансовые расходы.

Примечание 4 – Налогообложение

Расчетная величина налога на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2007 года, составляет 4.1 млн. долларов.

В течение года для полного погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2006 года, компания заплатила 3.7 млн. долларов. В балансе по состоянию на 31 марта 2006 года по данному обязательству была начислена сумма в 3.6 млн. долларов.

По состоянию на 31 марта 2007 года, балансовая стоимость чистых активов «Дельты» превышала их налоговую базу на 26 млн. долларов. Эта информация дана без учета результатов переоценки объектов недвижимости (см. Прим. 6 ниже).

Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, составляет 25%.

Примечание 5 – Основные средства

Необходимая информация:

| | Объекты недвижимости | | Машины и оборудо- вание |
|---|-------------------------|------------------|-------------------------------|
| | Земля \$'000 | Здания \$'000 | \$'000 |
| Первоначальная стоимость на 31 марта 2007 года (но: см. Прим. 6 и 7 ниже) | <u>15,000</u> | <u>15,000</u> | <u>32,000</u> |
| Предполагаемый срок полезной службы (на дату приобретения) | Не ограничен | 50 лет | 5 лет |
| Накопленный износ по состоянию на 31 марта 2006 года | 0 | 6,000 | 8,000 |

Износ основных средств относится на себестоимость. Ни один объект из группы внеоборотных активов не был полностью самортизирован по состоянию на 31 марта 2006 года.

Примечание 6 – Переоценка объектов недвижимости

По состоянию на 31 марта 2007 года рыночная стоимость объектов недвижимости составляла 50 млн. долларов. Руководство имеет намерение отразить результаты переоценки в финансовой отчетности, но никаких проводок для отражения результатов переоценки еще не было сделано.

Примечание 7 – Договор на строительство

1 октября 2006 года «Дельта» начала работу по крупному строительному контракту для нового клиента. За шесть месяцев, закончившихся 31 марта 2007 года, Дельта дебетовала следующие затраты на счет данного договора:

Приобретение сырья для использования в рамках договора на сумму 8 млн. долларов. Все эти материалы были использованы при выполнении договора до 31 марта 2007 года.

Приобретение машин и оборудования 1 октября 2006 года на сумму 10 млн. долларов. Ликвидационная стоимость данного оборудования в конце срока договора будет равна нулю.

Затраты, связанные с привлечением рабочей силы для работы по данному договору, на сумму 2 млн. долларов.

Фиксированная цена договора, рассчитанного на 2 года, равна 40 млн. долларов. «Дельта» получила подтверждение независимых экспертов, что по состоянию на 31 марта 2007 года договор был выполнен на 25%. По оценкам «Дельты», будущие затраты по данному договору будут включать:

Приобретение материалов на сумму 8 млн. долларов.

Затраты по найму рабочей силы на сумму 4 млн. долларов.

Задание:

- (а) Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2007 года. (13 баллов)
- (б) Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2007 года. (3 баллов)
- (с) Подготовьте баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 марта 2007 года. (9 баллов)

В задание не входит подготовка примечаний к отчету о прибылях и убытках и балансу. Тем не менее, Ваши рабочие записи должны подтверждать выбранную Вами трактовку статей, отраженных в пробном балансе и примечаниях.

(25 баллов)

3 Вы работаете бухгалтером в компании «Ипсилон», бизнес которой широко представлен во многих странах мира. В настоящее время компания занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2007 года. Руководство обратилось к Вам с просьбой высказать мнение о том, как повлияют на финансовую отчетность следующие аспекты:

(a) 1 апреля 2006 года одно из дочерних предприятий компании «Ипсилон» начало добычу нефти на установке, построенной им за 20 млн. долларов. В балансе данного дочернего предприятия по состоянию на 31 марта 2006 года отражен нематериальный актив на сумму 6 млн. долларов, представляющий собой затраты на разведку, капитализированные в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Ожидается, что установка будет находиться в производственной эксплуатации в течение 10 лет, начиная с 1 апреля 2006 года. Строительство установки нанесло определенный ущерб окружающей среде. У компании «Ипсилон» нет юридических обязательств по возмещению данного ущерба, но в ее опубликованной политике указано, что в подобных обстоятельствах компания, как правило, добровольно возмещает ущерб. Стоимость устранения экологического ущерба, нанесенного строительством установки, в конце срока ее полезной службы оценивается в 10 млн. долларов.

Сам процесс добычи также наносит вред окружающей среде. Обычно «Ипсилон» возмещает этот ущерб добровольно по окончании производственных работ (в данном случае 31 марта 2016 года). Расчетная совокупная стоимость ущерба, вызванного процессом добычи (в ценах на 31 марта 2006 года), равна 15 млн. долларов. Ожидается, что столько же нефти будет добыто за каждый период.

При оценке данного проекта добычи полезных ископаемых «Ипсилон» использовала коэффициент окупаемости капиталовложений равный 10% (до уплаты налогов). Приведенная стоимость 1 доллара, получаемого через 10 лет при стоимости капитала в 10%, приблизительно равна 38.5 центов, а приведенная стоимость 1 доллара, получаемого через 9 лет, приблизительно равна 42.5 центов. Последствия по налогу на прибыль от данной операции в расчет можно не принимать.

(12 баллов)

(b) 1 апреля 2003 года компания «Ипсилон» выпустила 10 миллионов облигаций номинальной стоимостью 1 доллар каждая. Выплата процентов по облигациям не предусматривалась, но они подлежали погашению 31 марта 2007 года по стоимости 1.2 доллара за штуку. Вместо погашения держатели облигаций могли обменять их на акции в следующей пропорции: одна облигация стоимостью в 1 доллар обменивается на одну обыкновенную акцию стоимостью в 1 доллар. На 1 апреля 2003 года ожидаемая инвесторами доходность от вложений в неконвертируемые облигации составляла 8% годовых. Дисконтированная стоимость 1 доллара к получению через 4 года при ставке 8% годовых равна 73.5 центов. 31 марта 2007 года владельцы 4 миллионов облигаций решили погасить облигации, а владельцы оставшихся 6 миллионов облигаций решили обменять их на акции. Последствия по налогу на прибыль от данной операции в расчет можно не принимать.

(8 баллов)

(с) 1 апреля 2006 года «Ипсилон» предоставила 5,000,000 опционов на получение дохода от прироста курсовой стоимости акций 5,000 своим сотрудникам (по 1000 опционов на каждого сотрудника). Опцион дает владельцу право на получение денежных выплат 31 марта 2009 года в размере, равном превышению курсовой стоимости акций на эту дату над суммой 10 долларов за акцию. Единственным условием для вступления данных прав в силу является продолжение работы сотрудником в компании «Ипсилон» на 31 марта 2009 года. По оценкам руководства «Ипсилон», сделанным 1 апреля 2006 года, рыночная стоимость каждого опциона равнялась 3 долларам, а количество сотрудников, имеющих на них право, составляло 4,800. Исходя из условий на 31 марта 2007 года, руководство компании оценивало рыночную стоимость каждого опциона в 3.3 доллара, а количество сотрудников, имеющих на них право, составляло 4,750. По данным платежам предусмотрены налоговые скидки, действующие в момент выплаты. Ставка налога на прибыль в стране, где «Ипсилон» осуществляет свою деятельность, равна 20%.

(5 баллов)

Задание:

Выскажите руководству Ваше профессиональное мнение о том, как повлияет отражение перечисленных выше трех аспектов на консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 марта 2007 года. По каждому аспекту укажите суммы, которые будут включены в финансовую отчетность, и название соответствующей статьи, в которой следует отразить каждую сумму.

Примечание: баллы по каждому вопросу указаны под его описанием.

(25 баллов)

4 Выписки из финансовой отчетности компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлены ниже:

Отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года

| | \$ |
|------------------------------|------------------|
| Выручка | 317,500 |
| Себестоимость (Прим. 1) | <u>(212,965)</u> |
| Валовая прибыль | 104,535 |
| Коммерческие расходы | (15,000) |
| Управленческие расходы | (25,000) |
| Финансовые расходы | <u>(12,032)</u> |
| Прибыль до налогообложения | 52,503 |
| Расходы по налогу на прибыль | <u>(11,900)</u> |
| Прибыль за период | <u>40,603</u> |

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2006 года

| | Акционерный капитал | Резерв переоценки | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Остаток на 1 января 2006 года | 100,000 | ноль | 45,000 | 145,000 |
| Прирост стоимости от переоценки недвижимости (Прим. 2) | | 22,500 | | 22,500 |
| Перенос реализованной прибыли | | (1,080) | 1,440 | 360 |
| Прибыль за период | | | 40,603 | 40,603 |
| Дивиденды уплаченные | | | (25,000) | (25,000) |
| Выпущенный акционерный капитал | <u>20,000</u> | | | <u>20,000</u> |
| Остаток на 31 декабря 2006 года | <u>120,000</u> | <u>21,420</u> | <u>62,043</u> | <u>203,463</u> |

Баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря:

| | 2006 | 2005 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | \$ | \$ |
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | | |
| Основные средства (Прим. 2 и 3) | <u>173,935</u> | <u>122,628</u> |
| Оборотные активы | | |
| Запасы | 61,000 | 54,000 |
| Торговая дебиторская задолженность | 117,500 | 95,000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | <u>54,500</u> | <u>48,372</u> |
| | 233,000 | 197,372 |
| Итого активы | <u>406,935</u> | <u>320,000</u> |
| Собственный капитал и обязательства | | |
| Собственный капитал | | |
| Акционерный капитал | 120,000 | 100,000 |
| Резерв переоценки | 21,420 | ноль |
| Нераспределенная прибыль | <u>62,043</u> | <u>45,000</u> |
| Итого собственный капитал | <u>203,463</u> | <u>145,000</u> |

| | 2006 | 2005 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | \$ | \$ |
| Долгосрочные обязательства | | |
| Долгосрочные заимствования (Прим. 4) | 118,932 | 110,000 |
| Отложенный налог (Прим. 5) | <u>14,540</u> | <u>5,000</u> |
| Итого долгосрочные обязательства | <u>133,472</u> | <u>115,000</u> |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 6) | <u>70,000</u> | <u>60,000</u> |
| Итого краткосрочные обязательства | <u>70,000</u> | <u>60,000</u> |
| Итого собственный капитал и обязательства | <u>406,935</u> | <u>320,000</u> |

Примечания к выпискам из финансовой отчетности

Примечание 1 – Себестоимость

Себестоимость включает износ основных средств на сумму 23,965 долларов. В течение данного периода было реализовано оборудование балансовой стоимостью 4,380 долларов. Чистая выручка от реализации составила 4,648 долларов. Прибыль от реализации была вычтена из себестоимости и не включена в вышеуказанную сумму износа.

Примечание 2 – Переоценка объектов недвижимости

В течение года была проведена переоценка недвижимости. Совокупный прирост стоимости от переоценки составил 30,000 долларов. Данная сумма, за вычетом соответствующего отложенного налога, была отнесена на собственный капитал и отражена в составе резерва переоценки.

Примечание 3 – Финансовая аренда

В течение данного периода «Дельта» отражала арендованное оборудование по первоначальной балансовой стоимости 22,900 долларов в составе основных средств.

Примечание 4 – Долгосрочные заимствования

| | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|---|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ |
| Заем по фиксированной процентной ставке | 110,000 | 110,000 |
| Долгосрочная составляющая арендного обязательства | <u>8,932</u> | <u>НОЛЬ</u> |
| | <u>118,932</u> | <u>110,000</u> |

Примечание 5 – Отложенный налог

| | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|--|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ |
| В связи с переоценкой недвижимости | 7,140 | ноль |
| По прочим налогооблагаемым временным разницам | <u>7,400</u> | <u>5,000</u> |
| | <u>14,540</u> | <u>5,000</u> |

Примечание 6 – Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|---|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ |
| Торговая кредиторская задолженность | 55,000 | 52,000 |
| Обязательство по налогу на прибыль | 10,000 | 8,000 |
| Краткосрочная составляющая арендного обязательства | <u>5,000</u> | <u>ноль</u> |
| | <u>70,000</u> | <u>60,000</u> |

Задание:

(а) Подготовьте отчет о движении денежных средств компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, используя формат представления информации, указанный в МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств». Используйте косвенный метод расчета движения денежных средств от операционной деятельности.

(20 баллов)

(б) Объясните различия между прямым и косвенным методом расчета движения денежных средств от операционной деятельности. Укажите, какому из двух методов отдается предпочтение в МСФО (IAS) 7 и почему.

В задании НЕ входит пересчет данных в отчете о движении денежных средств.

(5 баллов)

(25 баллов)

5 Компания «Омега» готовит финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Следующие операции произошли за год, закончившийся 31 марта 2007 года:

Операция 1

1 октября 2006 года «Омега» приобрела 8 млн. акций компании «Таргет» из 10 млн. Данное приобретение было профинансировано следующим образом:

Денежный платеж из расчета 2.5 доллара за акцию, из которых 1.5 доллара за акцию следовало заплатить 1 октября 2006 года, а 1 доллар за акцию – 30 сентября 2008 года. Для расчета дисконтированной стоимости следует использовать ставку в 8% годовых.

Обмен одной акции компании «Омега» номинальной стоимостью 1 доллар на две акции, приобретенные у компании «Таргет». Рыночная стоимость одной акции «Таргет» составляла 4.25 доллара на 1 октября 2006 года и 4.6 доллара на 31 марта 2007 года. Рыночная стоимость одной акции «Омеги» составляла 3.75 доллара на 1 октября 2006 года и 3.9 доллара на 31 марта 2007 года.

Дополнительная эмиссия акций компанией «Омега» 30 сентября 2008 года проводится исходя из следующей пропорции: одна акция «Омеги» за восемь акций, приобретенных у «Таргет», при условии, что прибыль компании «Таргет» после налогообложения превысит установленную величину. По предварительным оценкам такой выпуск скорее всего состоится.

1 октября 2006 года руководство компании «Омега» провело оценку справедливой стоимости, в результате которой было выявлено следующее:

Чистые активы компании «Таргет» отражены в ее финансовой отчетности в размере 30 млн. долларов, основываясь на их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности компании.

На дату приобретения «Таргет» арендовала недвижимость на условиях операционной аренды. На 1 октября 2006 года балансовая стоимость данного объекта (неамортизированная арендная премия) составляла 10 млн. долларов. Рыночная стоимость права аренды данной недвижимости на 1 октября 2006 года составляла 12 млн. долларов, а неистекший срок аренды на эту дату – 20 лет.

1 октября 2004 года компания «Таргет» привлекла заемные средства в размере 10 млн. долларов. Дата погашения займа – 30 сентября 2007 года. Заем был предоставлен на беспроцентной основе, но сумма к погашению была установлена в 13.31 млн. долларов. В учетных регистрах компании «Таргет» балансовая стоимость займа на 1 октября 2006 года отражена в размере 12.1 млн. долларов. По состоянию на 1 октября 2006 года, финансовые затраты по аналогичным займам составляли 8% годовых.

По состоянию на 1 октября 2006 года компания «Таргет» была вовлечена в судебный спор с клиентом. Руководство «Таргет» полагает, что дело можно выиграть, и не включило резерв на судебные издержки в свою финансовую отчетность.

Руководство «Омеги» оценило рыночную стоимость искового требования по состоянию на 1 октября 2006 года в 500,000 долларов. В результате событий, произошедших после 1 октября 2006 года, данная оценка сократилась до 350,000 долларов на 31 марта 2007 года (данные события не влияют на справедливую стоимость искового требования по состоянию на 1 октября 2006 года).

В связи с приобретением компании «Таргет» руководство «Омеги» имеет намерение провести реорганизацию группы, начиная с июня 2007 года. По оценкам на реорганизацию потребуется 10 млн. долларов.

Задание:

(a) Рассчитайте стоимость деловой репутации, возникшей в результате приобретения компании «Таргет», на 1 октября 2006 года. (7 баллов)

(b) Объясните, каким образом отдельные компоненты стоимости приобретения и определенные корректировки в результате оценки по справедливой стоимости будут отражены в консолидированном балансе компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2007 года и в ее консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 31 марта 2007 года. (10 баллов)

Примечание: рассмотрение обесценения деловой репутации НЕ входит в задание.

Операция 2

Компания «Омега» отражает основные средства по переоцененной стоимости. Один из объектов недвижимости отражен в балансе компании по состоянию на 31 марта 2006 по рыночной стоимости, определенной в 5 млн. долларов на эту дату. По состоянию на 31 марта 2006 года, амортизируемая величина данного объекта была оценена в 3.2 млн. долларов, а предполагаемый срок его полезной службы на ту же дату был оценен в 20 лет.

1 января 2007 года «Омега» решила реализовать данный объект недвижимости, так как он не являлся необходимым, и начала активный поиск покупателя.

На 1 января 2007 года рыночная стоимость объекта оценивалась «Омегой» в 5.1 млн. долларов, а затраты на его реализацию – в 80,000 долларов. Эти оценочные данные оставались верны на 31 марта 2007 года.

Недвижимость была продана 10 июня 2007 года. Чистая выручка от реализации составила 5.15 млн. долларов.

Задание:

Объясните, предоставив соответствующие расчеты, как данный объект недвижимости был бы отражен в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2007 года, и за год, заканчивающийся 31 марта 2008 года.

(8 баллов)

(25 баллов)

Конец Экзаменационной Работы