

Диплом по
Международным
Стандартам
Финансовой
Отчетности
(на русском языке)

Четверг, 9 декабря 2010 года

Продолжительность

Чтение и планирование: 15 мин.

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

IF
I
O
I
D

ACCA

Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 “Альфа” имеет инвестиции в трех компаниях – «Бета», «Гамма» и «Фостер». Отчеты о финансовом положении «Альфы», «Беты» и «Гаммы» по состоянию на 30 сентября 2010 года представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Прим. 1)	165,000	100,000	100,000
Нематериальные активы (Прим. 1)	ноль	12,000	ноль
Инвестиции (Прим. 1–3)	50,000	ноль	ноль
	<u>215,000</u>	<u>112,000</u>	<u>100,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим. 4)	65,000	37,000	30,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 5)	35,000	32,000	32,000
Денежные средства и их эквиваленты	10,000	7,000	8,000
	<u>110,000</u>	<u>76,000</u>	<u>70,000</u>
Итого активы	<u>325,000</u>	<u>188,000</u>	<u>170,000</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	80,000	60,000	60,000
Нераспределенная прибыль	140,000	56,000	54,000
Итого собственный капитал	<u>220,000</u>	<u>116,000</u>	<u>114,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	35,000	30,000	20,000
Условная компенсация (Прим. 1)	20,000	ноль	ноль
Отложенный налог	15,000	10,000	10,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>70,000</u>	<u>40,000</u>	<u>30,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	30,000	24,000	20,000
Краткосрочные заимствования	5,000	8,000	6,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>35,000</u>	<u>32,000</u>	<u>26,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>325,000</u>	<u>188,000</u>	<u>170,000</u>

Примечание 1 – инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 октября 2009 года «Альфа» приобрела 45 млн. акций компании «Бета». Условия объединения компаний приводятся ниже:

- Прежние акционеры «Беты» получают три новые акции, выпущенные «Альфой», в обмен на каждые пять акций, приобретаемых «Альфой» у «Беты». 1 октября 2009 года рыночная стоимость одной акции «Альфы» составляла 3.60 доллара, а рыночная стоимость одной акции «Беты» равнялась 1.90 доллара. «Альфа» **не** отражала выпущенные акции в своей финансовой отчетности.
- Условия сделки предусматривают дополнительный платеж прежним акционерам «Беты» в размере 1.00 доллара за акцию 1 января 2012 года, если прибыль «Беты» в течение следующих двух лет после приобретения превысит запланированный показатель. 1 октября 2009 года справедливая стоимость данного потенциального дополнительного платежа составляла 20 млн. долларов. К 30 сентября 2010 года справедливая стоимость выросла до 24 млн. долларов в связи с

изменившимися с даты приобретения обстоятельствами. Инвестиции «Альфы» включают 20 млн. долларов в отношении данного будущего потенциального платежа.

«Бета» находится в стране, юрисдикция которой требует подготовки финансовой отчетности в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль «Беты» по состоянию на 1 октября 2009 года, рассчитанная в соответствии с данными стандартами, составила 44 млн. долларов. Эти стандарты полностью совпадают с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), за исключением критериев признания нематериальных активов. На 1 октября 2009 года и 30 сентября 2010 года ни один из нематериальных активов «Беты» не удовлетворял критериям признания в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность «Беты», представленная в данном вопросе, подготовлена в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. Балансовая стоимость нематериальных активов, отраженных в финансовой отчетности «Беты» по состоянию на 1 октября 2009 года, составила 11 млн. долларов.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 октября 2009 года. Проведенная переоценка выявила следующее:

- Справедливая стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью 38 млн. долларов составляла 42 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 октября 2009 года составлял 2 года.
- Справедливая стоимость запасов балансовой стоимостью 10 млн. долларов составляла 11 млн. долларов. «Бета» реализовала данные запасы до 30 сентября 2010 года.

Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты».

Примечание 2 – инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»:

1 октября 2006 года «Альфа» приобрела за наличный расчет 15 млн. акций, стоимостью 1 доллар каждая, у компании «Гамма», учрежденной на эту дату. Три другие инвестора приобрели 15 млн. акций на ту же дату и на тех же условиях. Данное приобретение было стратегическим решением четырех инвесторов установить общий контроль за операционной и финансовой политикой «Гаммы».

«Гамма» осуществляет подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Примечание 3 – инвестиции «Альфы» в компанию «Фостер»:

Инвестиции «Альфы» в компанию «Фостер» представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Справедливая стоимость данных инвестиций на 30 сентября 2010 года составляла 12 млн. долларов. Корректировки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, до справедливой стоимости приведут к возникновению временной разницы для целей отложенного налогообложения (Примечание 6).

Примечание 4 – реализация запасов внутри Группы

По состоянию на 30 сентября 2010 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у «Альфы» в течение года. «Бета» приобрела их за 8 млн. долларов, а Гамма за 6.4 млн. долларов. «Альфа» определяла цену реализации этих компонентов, используя торговую наценку в размере 1/3 от их общей производственной себестоимости. По состоянию на 30 сентября 2010, компании «Бета» и «Гамма» не имеют какой-либо задолженности по оплате в отношении приобретенных товаров.

Примечание 5 – дебиторская задолженность по основной деятельности

30 сентября 2010 года «Альфа» продала финансовой компании дебиторскую задолженность по основной деятельности балансовой стоимостью 25 млн. долларов. Финансовая компания уплатила 20 млн. долларов «Альфе» и после оплаты счетов дебиторами «Альфы» заплатит оставшуюся часть, за вычетом агентского вознаграждения, устанавливаемого исходя из затрачиваемого на взыскание задолженности времени. Если дебиторы не оплатят задолженность к 31 марта 2011 года, то любые суммы, перечисленные в виде аванса «Альфе», подлежат возврату в полном объеме. В настоящее время нет никаких признаков, что кто-либо из дебиторов не произведет платеж в полном объеме на указанную дату.

В бухгалтерском учете «Альфа» отразила полученный платеж следующим образом: сумма в 20 млн. долларов была дебетована на счет денежных средств, сумма в 25 млн. долларов была кредитована на счет дебиторской задолженности по основной деятельности, и сумма в 5 млн. долларов была отнесена на финансовые затраты в отчете о совокупном доходе.

Примечание 6 – отложенный налог

В консолидированной финансовой отчетности корректировка учетной политики и корректировки до справедливой стоимости, возникающие в результате приобретения «Беты», будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Любые нереализованные прибыли, возникшие в результате торговых операций между компаниями, будут также рассматриваться как временные разницы для данной цели.

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 25%. Предполагается, что отложенные налоговые требования являются возмещаемыми и зачитываются против отложенных налоговых обязательств.

Примечание 7 – прочая информация

В соответствии с политикой Группы, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях оценивается на дату приобретения по справедливой стоимости. Для этой цели следует использовать справедливую стоимость акции компании «Бета» на 1 октября 2009 года.

С 1 октября 2009 года деловая репутация, возникшая при приобретении «Беты», не обесценилась.

«Альфа» использует метод пропорциональной консолидации при подготовке консолидированной финансовой отчетности в случаях, предусмотренных Международными стандартами финансовой отчетности.

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2010 года.

Баллы по данному вопросу распределяются следующим образом:

25 баллов

(25 баллов)

Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 «Дельта» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. Вам предоставили следующую сальдовую ведомость на эту дату:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		315,000
Запасы на 30 сентября 2009 года	32,000	
Приобретение сырья	150,000	
Производственные затраты	60,000	
Коммерческие расходы	12,000	
Управленческие расходы	22,000	
Арендные платежи уплаченные (Примечание 3)	23,000	
Основные средства:		
– по первоначальной стоимости (Прим. 4)	180,000	
– накопленный износ на 30 сентября 2009 года (Прим. 4)		35,000
Счет налога на прибыль (Прим. 5)	400	
Отложенный налог (Прим. 5)		7,200
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 6)	50,000	
Денежные средства и их эквиваленты	24,800	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		30,000
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)		154,000
Дивиденды, выплаченные 31 декабря 2009 года	30,000	
Нераспределенная прибыль на 30 сентября 2009 года		43,000
	<u>584,200</u>	<u>584,200</u>

Примечания к сальдовой ведомости

Примечание 1 – Выручка

20 сентября 2010 года «Дельта» заключила договор на поставку товаров клиенту в течение ноября 2010 года. При подписании договора клиент внес гарантийный депозит на сумму 5 млн. долларов, и «Дельта» кредитовала данную сумму на выручку. «Дельта» не корректировала запасы 20 сентября 2010 года в связи с получением депозита.

Примечание 2 – Запасы

30 сентября 2010 года стоимость запасов, отражаемых по первоначальной стоимости и находящихся в помещениях «Дельты», составляла 40 млн. долларов. Запасы включают 200,000 единиц незавершенного производства, причем стоимость изготовления одной единицы запасов составила 20 долларов. Затраты, необходимые для доведения запасов до состояния готовности, оцениваются в 6 долларов на единицу запасов, а оценочные затраты на реализацию составляют 1 доллар на единицу запасов. До недавнего времени цена реализации данного товара равнялась 30 долларам за единицу продукции. Однако, конкурент «Дельты» разработал новый продукт, что повлияло на ее способность реализовывать свои товары по нормальной цене. По оценкам «Дельты», чтобы реализовать свою продукцию, ей придется снизить цену до 22.50 доллара за единицу товара (при этом затраты на реализацию не изменятся).

Примечание 3 – Арендные платежи

1 октября 2009 года «Дельта» заключила два договора аренды:

Первый договор представляет собой договор аренды автотранспортных средств сроком на два года. Предполагаемый срок полезной службы автомобилей на дату начала аренды составляет пять лет. Арендатор обязан осуществлять ремонт и страхование автомобилей. По условиям договора аренды «Дельта» обязана внести авансовый депозит в размере 600,000 долларов в начале аренды, а затем осуществлять арендные платежи в размере 200,000 долларов в конце каждого месяца аренды. Сумма уплаченных арендных платежей включает 3 млн. долларов, относящиеся к данному договору аренды. Данные автомобили использовались сотрудниками офиса.

Второй договор был заключен с целью аренды оборудования сроком на четыре года. Предполагаемый срок полезной службы оборудования также равен 4 годам. «Дельта» обязана осуществлять ремонт и страхование оборудования, остаточная стоимость которого в конце срока аренды равна нулю.

Арендные платежи установлены в размере 10 млн. долларов и производятся каждые шесть месяцев в начале периода. Сумма уплаченных арендных платежей включает 20 млн. долларов, относящиеся к данному договору аренды. Полугодовая ставка процента, подразумеваемая договором аренды, составляет 5%, а дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей приближена к справедливой стоимости активов на дату начала аренды, оцениваемой в 70 млн. долларов.

Примечание 4 – Основные средства

	Первоначальная стоимость \$'000	Накопленный износ на 30 сентября 2009 года \$'000
Объекты недвижимости	90,000	5,000
Машины и оборудование	90,000	30,000
	<u>180,000</u>	<u>35,000</u>

- (i) Износ всех основных средств относится на себестоимость. Износ за год еще не начислялся.
- (ii) Машины и оборудование амортизируются по методу равномерного списания. Годовая норма износа составляет 25%. В данном периоде выбытия основных средств не было.
- (iii) Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 50 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет с даты приобретения. 1 октября 2009 года руководство «Дельты» впервые провело переоценку объектов недвижимости. На 1 октября 2009 года оценочная рыночная стоимость объектов недвижимости составила 100 млн. долларов. Было также установлено, что 54 млн. долларов из этой суммы относится на амортизируемый компонент. Пересмотра первоначально оцененного срока полезной службы амортизируемого компонента пока не ожидается.
- (iv) Руководство приняло решение не осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа по переоцененным активам на счет нераспределенной прибыли.

Примечание 5 – налог на прибыль

- (i) 31 декабря 2009 года «Дельта» осуществила полный и окончательный платеж для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. Сальдо счета налога на прибыль в сальдовой ведомости представляет собой оставшуюся после платежа сумму.
- (ii) Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, составляет 5 млн. долларов.
- (iii) 600,000 долларов следует отнести в данном периоде на счет отложенного налога. Данная сумма отражает влияние всех корректировок, необходимых для подготовки финансовой отчетности помимо первоначальной переоценки объектов недвижимости (Примечание 4).
- (iv) Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, составляет 25%.

Примечание 6 – дебиторская задолженность по основной деятельности

Дебиторская задолженность на конец периода включает сумму в 10 млн. долларов, причитающуюся к уплате клиентом, который до конца года испытывал проблемы с наличностью. «Дельта» согласилась принять платеж в размере 8 млн. долларов как полное и окончательное урегулирование задолженности и предоставила отсрочку платежа до 30 сентября 2011 года. По оценкам «Дельты», ожидаемая доходность на инвестированные сроком на 1 год средства составит 10%.

Задание:

- (i) Подготовьте отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 3 сентября 2010 года.**
- (ii) Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2010 года.**

Примечание: В задание не входит подготовка примечаний к финансовой отчетности и отчета об изменениях капитала.

Баллы по данному вопросу распределяются следующим образом:

25 баллов

(25 баллов)

- 3 «Ипсилон» является публичной компанией, в которой Вы работаете финансовым контролером. В настоящее время в компании идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения ряда операций, и обратился к Вам за советом. Подробное описание операций представлено ниже:

Операция (а)

1 октября 2009 года «Ипсилон» выпустила 5 млн. облигаций по цене 1 доллар каждая. Затраты на выпуск облигаций составили 3 цента за облигацию. Проценты выплачиваются ежегодно 30 сентября в размере 5 центов по каждой облигации, начиная с 30 сентября 2010 года. Облигации погашаются по цене 1 доллар 20 центов за штуку 30 сентября 2019 года. Условия займа, помимо погашения, предусматривают для инвесторов возможность обменять облигации на акции компании «Ипсилон». Согласно кредитному рейтингу «Ипсилон» на 1 октября 2009 года, ожидаемая доходность инвесторов по ее неконвертируемым облигациям составляла 9% годовых для любых инвестиций. Затраты, связанные с выпуском облигаций, увеличат эффективную ставку процента по данным облигациям до 9.45%.

Соответствующая информация по ставкам дисконтирования представлена ниже:

Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость 1 доллара К получению в конце 10 года	Приведенная стоимость 1 доллара К получению в конце каждого года в течение десятилетнего периода
5%	61 цент	7.72 доллара
9%	42 цента	6.42 доллара

(6 баллов)

Операция (b)

1 октября 2009 года «Ипсилон» начала арендовать недвижимость, которую собирается использовать как офисное помещение. Срок аренды составляет 10 лет, и по его окончании объект должен быть возвращен арендодателю в его первоначальном состоянии.

Ежегодные арендные платежи установлены в размере 800,000 долларов и подлежат уплате 30 сентября в конце каждого года аренды. Тем не менее, в качестве стимула, побудившего «Ипсилон» заключить договор аренды, арендодатель заплатил «Ипсилон» 1 млн. долларов 1 октября 2009 года.

Вскоре после начала эксплуатации здания «Ипсилон» приступила к работе по изменению внутреннего дизайна помещения, чтобы привести его в соответствие со своими потребностями. Данная работа была закончена 31 марта 2010 года, а связанные с ней затраты составили 1.2 млн. долларов. По оценкам компании, стоимость работ по приведению помещения в первоначальное состояние 30 сентября 2019 года составит 600,000 долларов. Соответствующая, скорректированная с учетом риска, годовая ставка дисконтирования равна 10%. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через 9 с половиной лет по годовой ставке дисконтирования 10%, приблизительно равна 40.4 цента.

(11 баллов)

Операция (с)

1 октября 2003 года «Ипсилон» приобрела акции компании, зарегистрированной на фондовой бирже. «Ипсилон» приобрела 1 млн. акций по цене 2 доллара за акцию, согласно биржевой котировке на эту дату. Данная инвестиция не позволяет «Ипсилон» осуществлять контроль или существенное влияние на компанию, чьи акции котируются на фондовой бирже. «Ипсилон» имеет намерение держать данные акции с целью увеличения их стоимости в будущем, и не склонна рассматривать их как часть торгового портфеля. На 30 сентября 2009 года все акции находились у «Ипсилон», и их котировочная цена на эту дату составляла 3.20 доллара за акцию.

30 июня 2010 года «Ипсилон» продала 600,000 акций по цене 3.60 доллара за акцию. 30 сентября 2010 года котировочный курс акций составлял 3.50 доллара за акцию.

(8 баллов)

Задание:

По каждой операции подготовьте соответствующие выписки из финансовой отчетности, подготовленной за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. Ваши выписки должны быть подтверждены соответствующими объяснениями.

Примечание: Баллы за ответ указаны выше под каждым из трех вопросов.

(25 баллов)

- 4 (a) МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует от определенных компаний раскрывать в финансовой отчетности информацию о прибыли на акцию (EPS).

Задание:

Дайте описание:

- (i) Компаний, подпадающих под сферу применения МСФО (IAS) 33;
- (ii) Способа расчета прибыли на акцию (базовой и разводненной) – ТОЛЬКО основные положения;
- (iii) Требований к раскрытию числовых значений касательно прибыли на акцию для компаний, не имеющих прекращаемой деятельности;
- (iv) Дополнительных требований к раскрытию числовых значений, касательно прибыли на акцию для компаний, отражающих в своей финансовой отчетности прекращаемую деятельность. (7 баллов)

- (b) «Каппа» является публичной компанией. За год, закончившийся 30 сентября 2010 года, прибыль компании после налогообложения составляла 35 млн. долларов. Прекращаемой деятельности в компании не было. На 1 октября 2009 года в обращении находилось 70 млн. обыкновенных и 30 млн. привилегированных акций «Каппы». Привилегированные акции были правильно отражены в составе капитала в отчете о финансовом положении компании. За год, закончившийся 30 сентября 2010 года, «Каппа» объявила и выплатила дивиденды в размере 12 центов за акцию держателям обыкновенных акций и в размере 6 центов за акцию владельцам привилегированных акций.

31 декабря 2009 года «Каппа» выпустила права на приобретение акций и полностью разместила их среди акционеров, предложив приобрести две обыкновенные акции на каждые семь, находящиеся в их собственности, по цене 1.35 доллара за штуку. Справедливая стоимость одной обыкновенной акции на 31 декабря 2009 года равна 1.80 доллара.

В течение всего года «Каппа» имела 20 млн. конвертируемых облигаций, процент по которым в размере 5 центов за штуку выплачивался ежегодно в конце периода. На 1 октября 2009 года, балансовая стоимость долгового компонента облигаций составляла 23 млн. долларов, а эффективная ставка процента равнялась 7%. Ставка налога на прибыль в стране, где «Каппа» осуществляет свою деятельность, составляет 20%. Та же ставка налога применяется в отношении финансовых расходов, отражаемых в отчете о совокупном доходе.

Облигации конвертируются в обыкновенные акции с 1 октября 2011 года по усмотрению владельца. Предусматривается конвертация одной облигации в одну обыкновенную акцию.

Задание:

Рассчитайте базовую и разводненную прибыль на акцию компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. (8 баллов)

- (c) В течение последних нескольких лет многие компании начали выпускать долевые инструменты в обмен на товары и услуги. Такие операции, согласно общему определению, классифицируются как выплаты на основе долевых инструментов.

Задание:

Объясните следующее:

- (i) В каких случаях выплаты на основе долевых инструментов признаются в финансовой отчетности;
- (ii) Как оцениваются выплаты на основе долевых инструментов (разграничьте выплаты сотрудникам и выплаты другим сторонам);
- (iii) Где именно в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовом положении отражаются выплаты на основе долевых инструментов. (5 баллов)

(d) 1 октября 2008 года «Каппа» предоставила опционы на покупку акций своим 500 сотрудникам отдела продаж. Вступление прав каждого сотрудника в силу зависит от достижения общих показателей продаж за 3 года, заканчивающиеся 30 сентября 2011 года. Условия опциона представлены ниже:

- Общий показатель продаж ниже 100 млн. долларов дает каждому сотруднику право на 100 опционов.
- Общий показатель продаж, варьирующийся от 100 млн. долларов до 150 млн. долларов, дает каждому сотруднику право на 150 опционов.
- Общий показатель продаж более 150 млн. долларов дает каждому сотруднику право на 200 опционов.

На 1 октября 2008 года справедливая стоимость опционов составляла 1 доллар 20 центов за опцион. К 30 сентября 2009 года справедливая стоимость увеличилась до 1 доллара 30 центов, а к 30 сентября 2010 года справедливая стоимость одного опциона составила 1 доллар 35 центов.

На дату предоставления опционов и на 30 сентября 2009 года совокупные продажи за трехлетний период, по оценкам руководства, составят 130 млн. долларов. Тем не менее, после успешного года, закончившегося 30 сентября 2010 года, данный прогноз был скорректирован до 160 млн. долларов.

Задание:

Рассчитайте сумму для данной схемы, отражаемую в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, и сумму, отражаемую в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2010 года.

(5 баллов)

(25 баллов)

5 (a) «Омега» имеет ряд дочерних компаний. «Омега» составляет свою финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. 1 января 2008 года «Омега» приобрела 80% компании «Фрэндли». Подробная информация о приобретении представлена ниже:

- «Омега» приобрела 800,000 акций компании «Фрэндли», выпустив две обыкновенные акции в обмен на каждые приобретаемые пять акций. Справедливая стоимость одной акции компании «Омега» на 1 января 2008 года составляла 4 доллара, а справедливая стоимость одной акции компании «Фрэндли» составляла 1 доллар 40 центов. Затраты на выпуск акций составили 5 центов за акцию.
- «Омега» понесла дополнительные расходы в связи юридическими и профессиональными услугами на сумму 100,000 долларов, напрямую связанные с приобретением.
- Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов компании «Фрэндли» на 1 января 2008 года оценивалась в 1.3 млн. долларов.

Первоначально «Омега» отразила неконтролирующую долю участия в компании «Фрэндли» по справедливой стоимости. Для оценки использовалась рыночная стоимость одной акции «Фрэндли». По состоянию на 30 сентября 2008 года и 30 сентября 2009 года, обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Фрэндли», не потребовалось.

В состав «Фрэндли» входят три единицы, генерирующие денежные средства, – «А», «В» и «С». По оценкам руководства «Омеги», деловая репутация, возникшая при приобретении «Фрэндли», может быть отнесена на ЕГДС «А», «В» и «С» в пропорции 2:2:1. Балансовая стоимость активов данных ЕГДС и их возмещаемая стоимость приводятся ниже:

ЕГДС	Балансовая стоимость (до распределения деловой репутации) \$'000	Возмещаемая стоимость \$'000
«А»	600	740
«В»	550	650
«С»	450	400

Задание:

- (i) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации, возникшей при приобретении компании «Фрэндли» и отражаемой в консолидированном отчете о финансовом положении «Омега» по состоянию на 30 сентября 2010 года, после проверки на обесценение.
- (ii) Рассчитайте совокупный убыток по результатам проверки на обесценение и укажите, какую сумму из данного убытка следует отнести на неконтролирующую долю участия в компании «Фрэндли». (11 баллов)

(b) За год, закончившийся 30 сентября 2010 года, «Омега» приобрела дочернюю компанию «Ньюсаб», расположенную в стране, юрисдикция которой разрешает компаниям при подготовке отдельной финансовой отчетности применять как национальные стандарты бухгалтерского учета, так и МСФО. В предыдущие периоды «Ньюсаб» составляла финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. Став частью группы «Омега», руководство «Ньюсаб» решило подготовить отдельную финансовую отчетность компании в соответствии с МСФО за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. Руководство «Ньюсаб» знает, что МСФО предусматривают целый ряд процедур для компаний, которые переходят на МСФО и которые ранее использовали национальные стандарты бухгалтерского учета, но не владеет более подробной информацией.

Задание:

Объясните, какие процедуры следует выполнить компании «Ньюсаб» при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, если предыдущая финансовая отчетность компании была подготовлена в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. В задании НЕ требуется подробного описания каких-либо исключений из общепринятых процедур, но их краткое перечисление будет отмечено. (6 баллов)

- (с) 1 октября 2009 года «Омега» реализовала принадлежавший ей объект недвижимости за 90 млн. долларов и сразу же арендовала его на условиях обратной аренды сроком на 10 лет. Данная аренда представляет собой операционную аренду. Годовые арендные платежи составляют 8 млн. долларов и подлежат уплате в конце каждого года аренды 30 сентября. На 1 октября балансовая стоимость объекта недвижимости, отраженная в финансовой отчетности «Омеги», составляла 55 млн. долларов, а ее рыночная стоимость на эту дату была равна 70 млн. долларов.

Задание:

Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отношении реализации и обратной аренды в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2010 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2010 года. (5 баллов)

- (d) За год, закончившийся 30 сентября 2010 года, «Омега» реализовала клиенту оборудование, которое, как выяснилось, имеет проектные недоработки. Клиент вернул оборудование «Омеге» и потребовал возмещения покупной цены в размере 5 млн. долларов и компенсацию за недополученную выручку в размере 500,000 долларов. Существует высокая вероятность того, что «Омега» сделает данный платеж в январе 2011 года. Руководство «Омеги» считает вероятным получение возмещения данной суммы от производителя оборудования в размере 4.8 млн. долларов и ожидает ее поступления в марте 2011 года.

Задание:

Объясните, как требование и встречное требование будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 30 сентября 2010 года. (3 балла)

(25 баллов)

Конец Экзаменационной Работы