

Диплом по международной финансовой отчетности (Россия)

Четверг, 6 декабря 2007 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 (АССА)**



Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 Альфа имеет инвестиции в двух других компаниях – «Бета» и «Гамма». Балансы этих трех компаний по состоянию на 30 сентября 2007 года представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Прим.1 и 2)	132,000	100,000	90,000
Инвестиции (Прим. 1)	139,000	ноль	ноль
	<u>271,000</u>	<u>100,000</u>	<u>90,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим. 3)	40,000	34,000	32,000
Торговая дебиторская задолженность (Прим. 4)	40,000	32,000	30,000
Финансовые активы (Прим. 5)	10,000	ноль	ноль
Денежные средства и их эквиваленты	9,000	11,000	8,000
	<u>99,000</u>	<u>77,000</u>	<u>70,000</u>
Итого активы	<u>370,000</u>	<u>177,00</u>	<u>160,000</u>
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	100,000	60,000	70,000
Нераспределенная прибыль	138,000	48,000	29,000
Итого собственный капитал	<u>238,000</u>	<u>108,000</u>	<u>99,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	60,000	30,000	25,000
Отложенный налог	30,000	12,000	10,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>90,000</u>	<u>42,000</u>	<u>35,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 4)	35,000	20,000	20,000
Краткосрочные заимствования	7,000	7,000	6,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>42,000</u>	<u>27,000</u>	<u>26,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>370,000</u>	<u>177,00</u>	<u>160,000</u>

Примечание 1 – инвестиции

Инвестиции в компанию «Бета»:

«Альфа» подписалась на приобретение 48 миллионов акций «Беты» по номинальной стоимости на дату учреждения «Беты» 1 октября 1999 года. Данная инвестиция отражена по первоначальной стоимости.

Инвестиции в компанию «Гамма»:

1 апреля 2007 года «Альфа» приобрела 49 миллионов акций «Гаммы». Стоимость сделки была оплачена денежными средствами в размере 91 млн. долларов. Данная инвестиция также отражена по первоначальной стоимости.

Прибыль «Гаммы» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года, составила 8 млн. долларов. «Гамма» не выплачивала и не объявляла дивиденды за данный период.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Гаммы» на 1 апреля 2007 года. Проведенная переоценка выявила следующее:

Оценочная рыночная стоимость объекта недвижимости балансовой стоимостью 20 млн. долларов составила 30 млн. долларов (включая не подлежащую амортизации земельную собственность на сумму 15 млн. долларов). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента объекта недвижимости на 1 апреля 2007 года составлял 30 лет. За год, закончившийся 30 сентября 2007 года, амортизация, начисленная «Гаммой» на данный актив, составила 320,000 долларов.

Оценочная рыночная стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью 60 млн. долларов составила 65 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 апреля 2007 года составлял 5 лет.

Оценочная справедливая стоимость запасов балансовой стоимостью 10 млн. долларов составила 12 млн. долларов. Все запасы были реализованы до 30 сентября 2007 года.

Корректировки до справедливой стоимости будут рассматриваться как временные разницы для целей отложенного налогообложения.

Примечание 2 – реализация оборудования «Бете»

1 октября 2006 года «Альфа» приобрела оборудование за 4 млн. долларов и сразу продала его «Бете» за 4.4 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы оборудования равен 4 годам начиная с 1 октября 2006 года.

Примечание 3 – реализация запасов внутри Группы

По состоянию на 30 сентября 2007 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у «Альфы» в течение года. «Бета» приобрела их за 25 млн. долларов, а Гамма за 15 млн. долларов. «Альфа» реализовала эти компоненты с торговой наценкой в 25% к себестоимости. Все поставки осуществлялись после 1 апреля 2007 года.

Примечание 4 – торговая дебиторская и кредиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность «Альфы» включала задолженность «Беты» на сумму 6 млн. долларов и задолженность «Гаммы» на сумму 5 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим. 3). Торговая кредиторская задолженность «Беты» и «Гаммы» включает соответствующие суммы задолженности перед «Альфой».

Примечание 5 – финансовые активы

В течение отчетного периода «Альфа» временно инвестировала 10 млн. долларов в котируемые ценные бумаги и классифицировала данное вложение как инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Рыночная стоимость портфеля ценных бумаг (которые не были реализованы до конца года) составляла 9.5 млн. долларов

Примечание 6 – прочая информация

С 1 апреля 2007 года обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Гаммы», не произошло. Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 25%. Вы можете не рассматривать временные разницы, возникающие вследствие корректировок нереализованной прибыли.

Задание:

Подготовьте консолидированный баланс компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2007 года.

(25 баллов)

Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 «Дельта» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		325,000
Запасы на 1 октября 2006 года	50,000	
Приобретение сырья	160,000	
Производственные затраты	40,000	
Коммерческие расходы	15,000	
Управленческие расходы	25,000	
Основные средства:		
– по первоначальной стоимости (Прим. 3)	160,000	
– накопленный износ на 30 сентября 2006 года (Прим. 3)		35,000
Промежуточный счет (Прим. 4)	10,000	
Процент, уплаченный по долгосрочным заимствованиям	11,000	
Счет налога на прибыль (Прим. 5)		500
Отложенный налог (Прим. 5)		5,000
Торговая дебиторская задолженность	125,000	
Денежные средства и их эквиваленты	54,500	
Торговая кредиторская задолженность		55,000
Долгосрочные заимствования (по ставке 10%)		110,000
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)		100,000
Дивиденды, выплаченные 30 сентября 2007 года	25,000	
Нераспределенная прибыль на 30 сентября 2006 года		45,000
	<u>675,500</u>	<u>675,500</u>

Примечания к пробному балансу

Примечание 1 – Выручка

20 сентября 2007 года «Дельта» реализовала товары, производственная себестоимость которых составляла 6 млн. долларов, с коэффициентом валовой маржи в размере 20%. «Дельта» отразила выручку от реализации по отгрузке товара покупателю. По условиям поставки товары могут быть возвращены до 31 января 2008 года включительно. К 30 ноября 2007 года 50% товара было возвращено покупателем. Невозможно точно оценить, сколько из оставшейся у покупателя партии товара будет возвращено до 31 января 2008 года.

Примечание 2 – Запасы

30 сентября 2007 года стоимость запасов, находящихся в помещениях «Дельты», составляла 55 млн. долларов

Примечание 3 – Основные средства

	Первоначальная стоимость	Накопленный износ на 30 сентября 2006 года
	\$'000	\$'000
Объекты недвижимости	80,000	20,000
Машины и оборудование	80,000	15,000
	<u>160,000</u>	<u>35,000</u>

- (i) Износ всех основных средств относится на себестоимость.
- (ii) Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 40 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет.
- (iii) 1 октября 2006 года объекты недвижимости были переоценены до рыночной стоимости, составившей 90 млн. долларов. Из этой стоимости на амортизируемый компонент приходится 56 млн. долларов. Данная переоценка еще не отражена в учетных регистрах «Дельты».

- (iv) На дату переоценки никаких изменений предполагаемого срока полезной службы амортизируемого компонента не ожидалось. Руководство «Дельты» имеет намерение осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа, образовавшегося в результате переоценки активов, из резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли.
- (v) Машины и оборудование амортизируются по методу равномерного списания в течение 5 лет. В год приобретения актива износ начисляется за полный год, а в год его выбытия износ не начисляется. Ни один из объектов машин и оборудования, имеющихся у компании на 30 сентября 2007 года, не был полностью самортизирован на эту дату. За рассматриваемый период выбытия основных средств не было.

Примечание 4 – Промежуточный счет

1 октября 2006 года «Дельта» начала арендовать специализированное производственное оборудование на условиях финансовой аренды. Срок аренды составляет 4 года. По условиям аренды «Дельта» вносит депозит на сумму 10 млн. долларов 1 октября 2006 года, а затем осуществляет равномерные платежи в размере 5 млн. долларов в течение оставшихся трех лет 1 октября 2007, 2008 и 2009 года, соответственно. Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, составляет 8%, а справедливая стоимость арендованных активов на 1 октября 2006 года приблизительно оценивалась в 22.9 млн. долларов. «Дельта» сделала единственную проводку, чтобы отнести внесенный депозит на дебет промежуточного счета.

Примечание 5 – Налог на прибыль

- (i) 30 июня 2007 года компания «Дельта» полностью погасила задолженность по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. Сальдо счета налога на прибыль в пробном балансе представляет собой оставшуюся после платежа сумму.
- (ii) Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2007 года, составляет 10 млн. долларов
- (iii) 2.4 млн. долларов следует отнести на кредит счета отложенного налога. Сюда не входит отложенный налог, который следует признать от переоценки объектов недвижимости (см. Прим. 3 выше).
- (iv) «Дельта» платит налог на прибыль по ставке 25% от чистой налогооблагаемой прибыли.

Задание:

- (a) **Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.** (9 баллов)
- (b) **Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.** (5 баллов)
- (c) **Подготовьте баланс компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2007 года.** (11 баллов)

Примечание: в задание не входит подготовка примечаний к балансу и отчету о прибылях и убытках.

(25 баллов)

- 3 «Ипсилон» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 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 2006 года «Ипсилон» заключила договор на строительство дамбы по фиксированной цене в 50 млн. долларов. По условиям договора дата завершения строительства запланирована на 30 сентября 2008 года. Тем не менее, в случае успешного выполнения договора до 30 июня 2008 года включительно, «Ипсилон» получает премию в размере 5 млн. долларов. Если обязательства по договору будут выполнены позже, чем 31 декабря 2008 года, то «Ипсилон» выплатит неустойку в 15 млн. долларов от фиксированной цены договора и получит только 35 млн. долларов. Последние расчеты относительно сроков завершения работ представлены ниже:

До 1 июля 2008 года – вероятность 20%.

С 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года – вероятность 70%.

После 31 декабря 2008 года – вероятность 10%.

На 30 сентября 2007 года затраты «Ипсилон» по данному договору составили 28 млн. долларов. По оценкам компании для завершения работ по договору понадобится еще 12 млн. долларов. Ваш помощник отразил в балансе по строке запасов чистый остаток в 13 млн. долларов, представляющий собой разницу между затратами, понесенными на отчетную дату (28 млн. долларов), убытком на сумму 5 млн. долларов (35 млн. долларов – (28 млн. долларов + 12 млн. долларов)), который может возникнуть в случае исполнения договора позже 31 декабря 2008 года, и промежуточным платежом в 10 млн. долларов, произведенным заказчиком до 30 сентября 2007 года. Убыток в размере 5 млн. долларов был отражен Вашим помощником в отчете о прибылях и убытках на основании следования принципу осторожности. Недавно «Ипсилон» получила подтверждение независимых экспертов, что по состоянию на 30 сентября 2007 года строительство дамбы завершено на 45%. Помощник предлагает отложить признание какой-либо выручки до выполнения договора. (8 баллов)

Операция (б)

1 октября 2006 года «Ипсилон» открыла новый завод в регионе, который правительство относит к зоне экономического развития. На эту же дату «Ипсилон» получила правительственный грант на сумму 20 млн. долларов в качестве финансовой поддержки дальнейшего развития завода. Грант состоял из двух частей:

- (i) 12 млн. долларов было выделено на строительство крупного завода стоимостью в 60 млн. долларов. Поскольку земля была арендована, то на всю сумму в 60 млн. долларов будет начисляться износ в течение 30 лет предполагаемого срока полезной службы завода.
- (ii) Оставшиеся 8 млн. долларов были предоставлены при условии, что занятость на заводе в течение не менее 5 лет будет поддерживаться на уровне минимум 200 работников. Если количество занятого персонала опустится ниже 200 в любое время в любой финансовый год в течение этих пяти лет, то 20% от суммы гранта подлежит погашению в данном году. С 1 октября 2006 года 250 рабочих приступили к работе на заводе, и по оценкам их количество, вероятнее всего, будет расти в течение следующих четырех лет.

12 млн. долларов, полученные на финансирование завода, были кредитованы Вашим помощником на отчет о прибылях и убытках в текущем году, на том основании, что завод был построен и пущен в эксплуатацию. Он не отразил в отчетности часть гранта в 8 млн. долларов, выделенную на поддержку трудовой занятости, руководствуясь тем, что существует потенциальная возможность погашения гранта. Износ в сумме 2 млн. долларов Ваш помощник отразил в отчете о прибылях и убытках.

(10 баллов)

Операция (с)

1 октября 2006 года «Ипсилон» приобрела самолет для использования руководящим составом для деловых визитов. Стоимость приобретения составила 15 млн. долларов, плюс возмещаемые налоги с продаж на сумму в 1.5 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы самолета составляет 15 лет. Каждые 5 лет самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Текущая стоимость такого капитального ремонта составляет 1.8 млн. долларов. Ваш помощник включил 16.5 млн. долларов (15 млн. долларов + 1.5 млн. долларов) в состав основных средств и отразил износ на сумму 1.1 млн. долларов ($16.5 \text{ млн. долларов} \times 1/15$) в отчете о прибылях и убытках. Он сделал начисление на сумму 360,000 долларов ($\$1.8 \text{ млн. долларов} \times 1/5$) в отношении капитального ремонта в отчете о прибылях и убытках с целью создать резерв общей суммой 1.8 млн. долларов и равномерно начислять его в течение последующих 5 лет для покрытия затрат первого капитального ремонта. (7 баллов)

Задание:

Оцените предложенную Вашим помощником трактовку и (если она неверна) объясните (подготовив соответствующие расчеты там, где это необходимо), каким образом следует отразить три упомянутые операции в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.

Примечание: Баллы за ответ по каждой из трех операций указаны внизу под их описанием.

(25 баллов)

- 4 (a) Поскольку мировое финансовое сообщество использует все более усложненные технологии финансовых операций, характер финансовых инструментов быстро меняется. Компании могут использовать финансовые инструменты, чтобы кардинально изменить профиль рисков, и пользователи имеют право знать, как финансовые инструменты могут повлиять на их бизнес.

Задание:

- (i) **Дайте определение финансового актива, финансового обязательства и долевого инструмента в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление».** (4 балла)
- (ii) **Объясните, где перечисленные ниже финансовые инструменты отражались бы в балансе:**
- 1 **Портфель котированных инвестиций, предназначенных для продажи.**
 - 2 **Инвестиции в акции поставщика, которые удерживаются в течение длительного времени.**
 - 3 **Заем, выданный компании, погашаемый равными частями в течение последующих пяти лет.**
 - 4 **Привилегированные акции, выпущенные компанией, с ежегодной выплатой дивидендов, погашаемые по усмотрению инвестора.** (5 баллов)
- (iii) **Дайте описание категорий, которые МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка» предписывает использовать при классификации финансовых активов и обязательств. По каждой категории объясните, по какой стоимости финансовые активы и обязательства должны отражаться в балансе. Если финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости, объясните, каким образом отражаются изменения справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках и отчете об изменениях капитала.** (9 баллов)
- (b) «Каппа» является публичной компанией, и ее отчетный год заканчивается 30 сентября 2007 года. 1 октября 2006 года «Каппа» выпустила конвертируемые облигации на сумму 6 млн. долларов. Назначенная ставка процента по облигациям составляет 2% годовых с выплатой процентов в конце периода, 30 сентября. Облигационный заем погашается 30 сентября 2009 года в сумме 7 млн. долларов. Вместо погашения, держатель облигаций имеет право обменять их на 1 млн. акций компании «Каппа» (номиналом 1 доллар).

На 1 октября 2006 года, ожидаемая доходность инвесторов от вложений в конвертируемые облигации составляла 10% годовых.

Задание:

Подготовьте выписки, которые показывают, как данный облигационный заем должен отражаться в финансовой отчетности «Каппы» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года. (7 баллов)

(25 баллов)

5 Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Следующие операции имели место за год, закончившийся 30 сентября 2007 года:

(a) 1 октября 2006 года «Омега» приобрела новую дочернюю компанию «Сигма», выкупив все 150 млн. акций «Сигмы». По условиям соглашения на продажу каждые четыре акции «Омеги» обменивались на три акции «Сигмы». На 1 октября 2006 года рыночная стоимость одной акции «Омеги» была равна 10 долларам, а рыночная стоимость одной акции «Сигмы» составляла 12 долларов.

Условия приобретения акций также предусматривали выпуск одной дополнительной акции «Омеги» за каждые из 5 приобретенных акций «Сигмы», если прибыль «Сигмы» за два года, заканчивающиеся 30 сентября 2008 года, превысит запланированный показатель. По текущим оценкам, вероятность выполнения руководством «Сигмы» данного показателя равна 80%.

Стоимость юридических и профессиональных услуг, связанных с приобретением «Сигмы», составила 1,200,000 долларов, включая 200,000 долларов, связанных с выпуском акций. По оценкам высшего руководства «Омеги» стоимость их времени, которое можно справедливо отнести на приобретение, составляет 200,000 долларов. Данная сумма в 200,000 долларов не включается в вышеуказанные юридические и профессиональные услуги стоимостью 1,200,000 долларов.

Чистые активы в отдельном балансе «Сигмы» на 1 октября 2006 года были отражены по справедливой стоимости на эту дату в сумме 1,200 млн. долларов. Помимо этого, по мнению «Омеги», «Сигма» имеет определенные нематериальные активы, которые не были отражены в ее отдельном балансе:

Отношения с клиентами – надежная оценка стоимости данного нематериального актива составила 100 млн. долларов. Данная сумма была рассчитана на основе продаж баз данных клиентов за прошлые периоды.

Находящийся в процессе осуществления проект в области исследований и разработок, который не был отражен «Сигмой», так как необходимые условия, предусмотренные Международными стандартами финансовой отчетности для капитализации затрат, были выполнены только на 30 сентября 2007 года. Тем не менее, справедливая стоимость всего проекта (включая стадию исследования) оценивается в 50 млн. долларов.

Профессиональный опыт и знания сотрудников – оценочная стоимость руководящего состава составила 80 млн. долларов.

Рыночная стоимость одной акции «Омеги» на 30 сентября 2007 года составляла 11 долларов.

Задание:

Рассчитайте стоимость деловой репутации, возникающей при консолидации «Сигмы», которая будет отражена в консолидированном балансе «Омеги» на 30 сентября 2007 года.

(10 баллов)

- (b) 1 октября 2005 года «Омега» предоставила 1,000 своих сотрудников опционы на покупку каждым их них 5,000 акций компании. Данные права вступают в силу 1 октября 2008 года для тех сотрудников, которые продолжают работать в компании на эту дату. По условиям опционов сотрудники имеют право приобрести акции по цене 9 долларов за акцию. Рыночная стоимость акций и справедливая стоимость опционов (оцененных с использованием надлежащей модели определения цены опциона) отличались следующим образом:

Дата	Рыночная стоимость акции	Справедливая цена опциона
1 октября 2005 года	9 долларов	2 доллара
1 октября 2006 года	10 долларов	2.50 доллара
1 октября 2007 года	11 долларов	2.70 доллара

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2006 года, руководство основывалось на оценках, что 50 сотрудников, которым были предоставлены опционы, будут покидать компанию ежегодно 30 сентября 2006, 2007 и 2008 года, соответственно. 50 таких сотрудников действительно ушло из компании 30 сентября 2006 и 2007 года. Однако в настоящий момент руководство считает, что ни один из получивших право на опцион сотрудников не уйдет из компании до 30 сентября 2008 года.

«Омега» имеет право на налоговый вычет в отношении опционов, если они исполняются по внутренней стоимости на эту дату. Внутренняя стоимость опциона на определенную дату представляет собой разность между ценой исполнения опциона и рыночной стоимостью акции на данную дату.

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

Задание:

Подготовьте выписки, показывающие суммы, которые будут отражены в балансе «Омеги» по состоянию на 30 сентября 2007 года в отношении опционов на приобретение акций, и суммы, которые будут отражены в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 сентября 2007 года. Вы должны указать, где соответствующие суммы будут представлены в балансе и отчете о прибылях и убытках. (7 баллов)

- (c) 31 июля 2007 года «Омега» приняла решение продать дочернюю компанию «Тета», где доля ее участия составляет 100%. Хозяйственная деятельность «Теты» существенно отличается от бизнеса остальных компаний группы. Чистые активы «Теты» на 31 июля 2007 года были отражены в консолидированной финансовой отчетности «Омеги» по чистой балансовой стоимости в 200 млн. долларов и включали:

	в млн. долларов
Деловая репутация (не подвергшаяся обесценению)	40
Прочие активы	260
Обязательства	(100)
	<u>200</u>

31 июля «Омега» сразу начала искать покупателя, и по первоначальным предположениям цена реализации (без учета дополнительных затрат, связанных с продажей) могла бы составить 170 млн. долларов. Ни один из идентифицируемых активов «Теты» не пострадал от обесценения на 31 июля. Балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов «Теты», отраженная в консолидированном балансе по состоянию на 30 сентября 2007 года, была приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 июля 2007 года. По последним данным переговоры по этой сделке значительно продвинулись, и уже есть покупатель, который готов заплатить 170 млн. долларов (без учета затрат, связанных с продажей). Ожидается, что сделка по продаже компании завершится в начале 2008 года.

Задание:

Объясните, как будущая продажа «Теты» повлияет на консолидированную финансовую отчетность «Омеги» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года (подготовьте соответствующие расчеты, где необходимо).

(8 баллов)

(25 баллов)

Конец Экзаменационной Работы