
ОТВЕТЫ

| | | Баллы |
|--|------------------|------------------|
| 1 (а) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2014 года | | |
| | \$'000 | |
| Выручка (Выч.1) | 563,000 | 1½ (Выч.1) |
| Себестоимость (Выч.2) | <u>(288,360)</u> | 8½ (Выч.2) |
| Валовая прибыль | 274,640 | |
| Коммерческие расходы (20,000 + 15,000 + 13,500 x 8/12) | (44,000) | ½ |
| Управленческие расходы (Выч.4) | (57,600) | 1½ (Выч.4) |
| Расходы по реорганизации и сокращению персонала (Выч.5) | (10,000) | 1½ (Выч.5) |
| Инвестиционный доход (Выч.6) | 6,100 | 1½ (Выч.6) |
| Финансовые расходы (Выч.7) | <u>(53,414)</u> | 4½ (Выч.7) |
| Прибыль до налогообложения | 115,726 | |
| Расходы на налог на прибыль (14,000 + 10,000 + 8/12 x 12,000) | <u>(32,000)</u> | ½ |
| Чистая прибыль за год | 83,726 | |
| Прочий совокупный доход: | | |
| Статьи, которые не будут реклассифицированы на прибыль и убытки | | |
| Прибыль от финансовых активов, представленных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (9,000 + 1,400) | 10,400 | 1 |
| Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.9) | (150) | 4 (Выч.9) |
| Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы на прибыль и убытки | | ½ |
| Хеджирование денежных потоков | <u>(1,100)</u> | 1 |
| Итого совокупный доход за период | <u>92,876</u> | |
| Чистая прибыль, приходящаяся на: | | |
| Собственников «Альфы» (балансирующая цифра) | 72,544 | ½ |
| Неконтролирующую долю участия (Выч.10) | <u>11,182</u> | 3 (Выч.10) |
| | 83,726 | |
| Итого совокупный доход, приходящийся на: | | |
| Собственников материнской компании (балансирующая цифра) | 81,414 | ½ |
| Неконтролирующую долю участия (Выч.11) | <u>11,462</u> | 1½ (Выч.11) |
| | <u>92,876</u> | |
| | | <u>32</u> |

(b) Консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2014 года

| | Группа «Альфа» \$'000 | Неконтролирующая доля участия \$'000 | Всего \$'000 | |
|---|--------------------------------------|---|-------------------------|------------------|
| На 1 октября 2013 года (Выч.12/13) | 224,640 | 37,000 | 261,640 | 2½ (Выч.12) |
| | (Выч.12) | (Выч.13) | | + 1 (Выч.13) |
| Увеличение в связи с покупкой Элемент капитала в выпуске облигаций (Выч.14) | 60,450 | 28,000 | 28,000 | 1 |
| Совокупный доход за год | 81,414 | 11,462 | 92,876 | ½ + ½ |
| Дивиденды уплаченные | <u>(30,000)</u> | <u>(2,500)</u> | <u>(32,500)</u> | ½ + 1 |
| На 30 сентября 2014 года | <u>336,504</u> | <u>73,962</u> | <u>410,466</u> | |
| | | | | <u>8</u> |
| | | | | <u>40</u> |

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЧИСЛОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ

Вычисление 1 – Выручка

| | \$'000 | |
|--|-----------------|------------------|
| «Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма» | 580,000 | 1/2 |
| Внутригрупповая выручка (12,000 + 5,000) | <u>(17,000)</u> | <u>1/2 + 1/2</u> |
| | <u>563,000</u> | <u>1 1/2</u> |

Вычисление 2 – Себестоимость

| | \$'000 | |
|--|-----------------|------------------|
| «Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма» | 300,000 | 1/2 |
| Внутригрупповые покупки (как в Выч.1) | <u>(17,000)</u> | <u>1/2</u> |
| Нереализованная прибыль: | | |
| Исходящее сальдо запасов (25/125 х (2,400 + 2,000)) | 880 | 1 |
| Входящее сальдо запасов (25/125 х 1,800) | <u>(360)</u> | <u>1/2 + 1/2</u> |
| Обесценение гудвила «Беты» (Выч.3) | 3,000 | 3 1/2 |
| Дополнительная амортизация по корректировкам к справедливой стоимости: | | |
| Недвижимость ((20,000 – 11,000) х 1/25 х 8/12) | 240 | 1 |
| Оборудование (7,200 х 1/3 х 8/12) | <u>1,600</u> | <u>1</u> |
| | <u>288,360</u> | <u>8 1/2</u> |

Вычисление 3 – Обесценение гудвила «Беты»:

| | Единица 1 | Единица 2 | Единица 3 | Единица 4 | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 | |
| Балансовая стоимость (исключая гудвил) | 45,000 | 55,000 | 30,000 | 30,000 | 1/2 |
| Распределенный гудвил | <u>8,000</u> | <u>4,000</u> | <u>3,000</u> | <u>3,000</u> | 1/2 |
| | 53,000 | 59,000 | 33,000 | 33,000 | |
| Возмещаемая сумма | <u>50,000</u> | <u>65,000</u> | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> | |
| Таким образом, обесценение составит | <u>3,000</u> | <u>ноль</u> | <u>ноль</u> | <u>ноль</u> | 1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2 |
| | | | | | <u>3 1/2</u> |
| | | | | | ⇒ (Выч.2) |

Вычисление 4 – Управленческие расходы

| | \$'000 | |
|--|----------------|--------------|
| «Альфа» + «Бета» + 8/12 х «Гамма» | 57,000 | 1/2 |
| Неправильно начисленные взносы в пенсионный план с установленными выплатами | <u>(5,400)</u> | <u>1/2</u> |
| Стоимость текущего обслуживания – пенсионный план с установленными выплатами | 6,000 | 1/2 |
| | <u>57,600</u> | <u>1 1/2</u> |

Вычисление 5 – Расходы по реорганизации и сокращению персонала

| | \$'000 | |
|---|---------------|--------------|
| Расходы по сокращению персонала (действительны в качестве подразумеваемого обязательства на конец года) | 10,000 | 1/2 |
| Расходы по обучению нового персонала (продолжающиеся расходы не могут включаться) | ноль | 1/2 |
| Ожидаемая прибыль от продажи активов (не может быть включена) | <u>ноль</u> | <u>1/2</u> |
| | <u>10,000</u> | <u>1 1/2</u> |

Вычисление 6 – Инвестиционный доход

| | | |
|--|---------------|--------------|
| | \$'000 | |
| «Альфа» + 8/12 x «Гамма» | 13,600 | 1/2 |
| Исключаемые внутригрупповые дивиденды: | | |
| – «Бета» (75% x 10,000) | (7,500) | 1/2 |
| – «Гамма» (уплаченные до приобретения) | ноль | 1/2 |
| | <u>6,100</u> | <u>1 1/2</u> |

Вычисление 7 – Финансовые расходы

| | | |
|--|---------------|---------------|
| | \$'000 | |
| «Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма» | 49,000 | 1/2 |
| Сторнирование процентов уплаченных по конвертируемому займу и некорректно признанных в качестве финансовых расходов (300,000 x 5%) | (15,000) | 1 |
| Правильные финансовые расходы по конвертируемому займу (Выч.8) | 19,164 | 2 1/2 (Выч.8) |
| Процентные расходы по чистым обязательствам пенсионного плану с установленными выплатами (Выч.9) | 250 | 1/2 |
| | <u>53,414</u> | <u>4 1/2</u> |

Вычисление 8 – Финансовые расходы по конвертируемому займу

| | | |
|---|---------------|-----------------------|
| | \$'000 | |
| Элемент обязательства в займе (15,000 x 6.71 + 300,000 x 0.463) | 239,550 | 1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2 |
| Таким образом, финансовые расходы = 8% x 239,550 | 19,164 | 1/2 |
| | | <u>2 1/2</u> |
| | | ⇒ (Выч.7) |

Вычисление 9 – Актуарные убытки по пенсионному плану с установленными выплатами

| | Обязательство | Актив | Чистая разница | |
|--|---------------|-----------------|-------------------|----------|
| | \$'000 | \$'000 | \$'000 | |
| Входящее сальдо | 32,000 | (27,000) | 5,000 | 1/2 |
| Стоимость текущих услуг | 6,000 | | 6,000 | 1/2 |
| Процентные расходы (5%) | 1,600 | (1,350) | 250 | 1 |
| Выплаченное вознаграждение | (2,000) | 2,000 | ноль | 1/2 |
| Уплаченные взносы | | (5,400) | (5,400) | 1/2 |
| Актуарный убыток (прибыль) – балансирующая цифра | <u>2,400</u> | <u>(2,250)</u> | <u>150</u> | 1/2 |
| Исходящее сальдо | <u>40,000</u> | <u>(34,000)</u> | <u>6,000</u> | 1/2 |
| | | | | <u>4</u> |

Вычисление 10 – Неконтролирующая доля участия в прибыли

| | «Бета» | «Гамма» (8/12) | Всего | |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------|
| | \$'000 | \$'000 | \$'000 | |
| Прибыль после налогов | 30,000 | 24,000 | | 1 |
| Дополнительный износ – «Гамма» (240 + 1,600 (Выч.2)) | ноль | (1,840) | | 1/2 |
| Обесценение гудвила «Беты» (Выч.3) | <u>(3,000)</u> | | | 1/2 |
| Соответствующая прибыль | <u>27,000</u> | <u>22,160</u> | | |
| Неконтролирующая доля участия (25%/20%) | <u>6,750</u> | <u>4,432</u> | <u>11,182</u> | 1/2 + 1/2 |
| | | | | <u>3</u> |

Вычисление 11 – Неконтролирующая доля участия во всем совокупном доходе

| | \$'000 | |
|--|---------------|--------------|
| Неконтролирующая доля участия в прибыли (Выч.10) | 11,182 | 1/2 |
| Неконтролирующая доля участия в прочем совокупном доходе «Гаммы» (20% x 1,400) | <u>280</u> | 1/2 + 1/2 |
| | <u>11,462</u> | <u>1 1/2</u> |

Вычисление 12 – Входящее сальдо капитала – группа «Альфа»

| | \$'000 | |
|---|----------------|--------------|
| «Альфа» | 180,000 | 1/2 |
| «Бета»: 75% x (140,000 – 80,000) | 45,000 | 1/2 + 1/2 |
| Входящее сальдо резерва по нерезализованной прибыли (Выч.2) | <u>(360)</u> | 1 |
| | <u>224,640</u> | <u>2 1/2</u> |

Вычисление 13 – Входящее сальдо неконтролирующей доли участия (в компании «Бета»)

| | \$'000 | |
|--|---------------|----------|
| На дату приобретения | 22,000 | 1/2 |
| Увеличение с даты приобретения: 25% (140,000 – 80,000) | <u>15,000</u> | 1/2 |
| На начало года | <u>37,000</u> | <u>1</u> |

Вычисление 14 – Элемент капитала в выпуске облигаций

| | \$'000 | |
|---|------------------|----------|
| Всего поступлений | 300,000 | 1/2 |
| Элемент займа (Выч.8) | <u>(239,550)</u> | 1/2 |
| Таким образом, элемент капитала равняется | <u>60,450</u> | <u>1</u> |

- 2 (a)** МСФО (IAS) 18 – *Выручка* – рассматривает подобные операции как состоящие из двух компонент – поставку товаров и оказание услуг. 1/2
- Общая выручка в сумме 500 тыс. долларов должна быть распределена между двумя компонентами и надлежащий критерий признания применен к каждой части. 1/2
- Справедливая стоимость поставленных товаров составляет 450 тыс. долларов, а справедливая стоимость оказанных услуг составляет 150 тыс. долларов (4 x 37,500). Суммарная величина отдельных справедливых стоимостей таким образом равняется 600 тыс. долларов. 1
- Выручка в размере **375 тыс. долларов** (500,000 x 450,000/600,000) приходится на поставку товаров. Остальная часть выручки в размере **125 тыс. долларов** распределяется на оказание услуг. 1 + 1/2
- На 1 октября 2013 года «Дельта» признает выручку от поставки товаров в размере 375 тыс. долларов. 1/2
- На ту же дату «Дельта» признает дебиторскую задолженность в сумме 500 тыс. долларов. 1/2
- Остальная часть в сумме 125 тыс. долларов будет первоначально признана как доходы будущих периодов. 1/2
- 15 октября 2013 года дебиторская задолженность в сумме 500 тыс. долларов будет списана по получении платежа от покупателя. 1/2
- В году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года, может быть признана выручка от оказания услуг в сумме 31,250 долларов (125 тыс. долларов x 1/4). 1
- Исходящее сальдо доходов будущих периодов на 30 сентября 2014 года составит 93,750 долларов (125,000 – 31,250). 1/2
- Из этой суммы 31,250 долларов будет отражено как краткосрочное обязательство, поскольку эта сумма относится к выручке от оказания услуг, которую следует признать в году, заканчивающемся 30 сентября 2015 года. 1

Оставшаяся часть доходов будущих периодов в сумме 62,500 долларов (125,000 – 31,250 – 31,250) будет показана как долгосрочное обязательство.

1

9

Результирующая часть показателей отчетности (для целей пояснения)

- Выручка от поставленных товаров – 375 тыс. долларов.
- Выручка от оказанных услуг – 31,250 долларов.
- Сальдо денежных средств – 500 тыс. долларов.
- Доходы будущих периодов в долгосрочных обязательствах – 62,500 долларов.
- Доходы будущих периодов в краткосрочных обязательствах – 31,250 долларов.

- (b) Никакого актива не признается в отношении участка земли, поскольку он арендуется на условиях операционной аренды.

1/2

Расходы по аренде земли в сумме 800 тыс. долларов относятся на прибыли или убытки в отчете о прибыли и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2014 года.

1/2

Расходы по строительству в сумме 40 млн. долларов отражаются в составе основных средств, начиная с 1 октября 2013 года.

1/2

На 1 октября 2013 года обязательство по демонтажу завода и восстановлению участка земли является текущим обязательством, возникшим из прошлых событий. Поэтому оно должно быть признано в качестве резерва.

1/2

Первоначальная балансовая стоимость резерва представляет собой его дисконтированную приведенную стоимость в сумме 7 млн. 810 тысяч долларов (55 млн. x 0.142).

1

Дебетовая запись для этого резерва делается по статье Основные средства, поскольку соответствующие затраты обеспечивают получение будущих выгод.

1/2

Таким образом, балансовая стоимость основных средств на 1 октября 2014 года равняется 47 млн. 810 тыс. долларов (40 млн. + 7.81 млн.).

1/2

В году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года, «Дельта» отразит износ в сумме 1 млн. 195 тыс. 250 долларов (47.81 млн. x 1/40).

1/2

Балансовая стоимость основных средств на 30 сентября 2014 года (показанная в разделе **долгосрочных активов**), будет составлять **46 млн. 614 тыс. 750 долларов** (47.81 млн. долл. – 1 млн. 195 тыс. 250 долл.).

1/2 + 1/2

Дисконт раскручивается по мере приближения даты демонтажа. Эта раскрутка показывается как финансовый расход.

1/2

Финансовые расходы за год, заканчивающийся 30 сентября 2014 года, составляет 390 тыс. 500 долларов (7.81 млн x 5%).

1/2

Эту сумму следует **добавить к входящему сальдо резерва**, что даст исходящее сальдо в размере **8 млн. 200 тыс. 500 долларов** (7.81 млн. долл. + 390 тыс. 500 долл.).

1/2 + 1/2

Исходящее сальдо резерва отражается в качестве долгосрочного обязательства.

1/2

8

Результирующая часть показателей отчетности (для целей пояснения)

- Расходы по аренде – 800 тыс. долларов.
- Износ – 1 млн. 195 тыс. 250 долларов.
- Финансовые расходы – 390 тыс. 500 долларов.
- Резерв в составе долгосрочных обязательств – 8 млн. 200 тыс. 500 долларов.

- (c) Потенциальные выплаты в возмещение ущерба м-ру Чи являются **обязательством, возникшим из прошлого события**, и которое может быть надежно оценено. Поэтому, как вытекает из МСФО (IAS) 37 – *Резервы, условные обязательства и условные активы* – **требуется** создание резерва.

1/2 + 1/2

Резерв должен быть в размере **наилучшей оценки** затрат, требуемых для урегулирования обязательства на 30 сентября 2014 года.

1/2

Согласно принципам МСФО (IAS) 10 – *События после окончания отчетного периода* – очевидность суммы, подлежащей урегулированию, является корректирующим событием.

1/2

Поэтому на 30 сентября 2014 года резерв в сумме **18 млн. долларов** должен быть признан в качестве **краткосрочного обязательства**.

1/2 + 1/2

3

20

3 (a) (i) МСФО (IFRS) 10 определяет контроль как **подверженность рискам, связанным с переменным доходом** от приобретенного бизнеса, **или право на получение такого дохода**, а также возможность **оказания влияния** на величину данного дохода путем использования своих полномочий в отношении приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2 + 1/2

Чтобы обладать полномочиями, покупатель должен иметь **существующие права**, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять **'значимой деятельностью'** приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2

'Значимая деятельность' – это деятельность бизнеса, которая **оказывает значительное влияние** на его **доход**. В случае если два или большее число инвесторов имеют возможность управлять значимой деятельностью, контроль принадлежит инвестору, управляющему деятельностью, оказывающей **наиболее значительное влияние** на доход приобретенного бизнеса.

1/2 + 1/2 + 1/2

4

Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.

(ii) Гудвил при приобретении оценивается как превышение суммы **справедливой стоимости переданного возмещения** в обмен на установление контроля над приобретенным бизнесом плюс **первоначальной балансовой стоимости** любой **неконтролирующей доли** в приобретаемом бизнесе – над справедливой стоимостью **чистых активов** приобретаемого бизнеса на дату покупки.

1/2 +

1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2

Гудвил **не амортизируется**, но должен быть предметом **ежегодного тестирования на обесценение**, в соответствии с МСФО (IAS) 36 – *Обесценение активов*. Необесцененный гудвил отражается в составе **краткосрочных активов**.

1/2 + 1/2 + 1/2

В случае выгодной покупки (когда 'гудвил имеет отрицательное значение'), покупатель должен, **убедившись, что он надлежащим образом оценен**, незамедлительно признать его в качестве **полученного дохода** в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

1/2 + 1/2

5

(b) Расчет обесценения гудвила

| | Неконтролирующая доля по справедливой стоимости \$'000 | Неконтролирующая доля по проценту от чистых активов \$'000 | 1/2 + 1/2 |
|---|---|---|-----------------|
| Стоимость инвестиции | | | |
| Обмен акций (12 млн. x 75% x 2/3 x 6.50 долл.) | 39,000 | 39,000 | 1/2 + 1/2 + 1/2 |
| Отложенное возмещение (7.15 млн./1.1) | 6,500 | 6,500 | 1 |
| Условное возмещение | 25,000 | 25,000 | 1 |
| Неконтролирующая доля участия на дату приобретения: | | | |
| Справедливая стоимость – 3 млн. x 6.00 долл. | 18,000 | | 1 |
| % чистых активов – 68,000 (Вычисления) x 25% | | 17,000 | 1 |
| Чистые активы на дату приобретения (Вычисления) | <u>(68,000)</u> | <u>(68,000)</u> | 2 (Выч.) |
| Гудвил при приобретении | <u>20,500</u> | <u>19,500</u> | |
| Обесценение – 10% | <u>2,050</u> | <u>1,950</u> | 1/2 + 1/2 |

В случае оценки неконтролирующей доли по справедливой стоимости, обесценение должно относиться частично на нераспределенную прибыль (153,750 долл.) и частично на неконтролирующую долю участия (51,250 долл.). Распределение обычно основывается на структуре группы (75/25 в данном случае).

1

В случае если неконтролирующая доля участия оценивается по % от чистых активов, обесценение относится целиком на нераспределенную прибыль.

1/2

11

20

Вычисление – Чистые активы на дату приобретения

| | | |
|--|----------------|-----------------|
| | \$'000 | |
| Справедливая стоимость на дату приобретения | 70,000 | 1/2 |
| Отложенный налог по корректировкам к справедливой стоимости (20% x (70,000 – 60,000)) | <u>(2,000)</u> | 1/2 + 1/2 + 1/2 |
| | <u>68,000</u> | <u>2</u> |

4 Вопрос первый

Действительно, существует Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО), который касается операционных сегментов и который устанавливает содержание сегментной отчетности (**концептуально**). Соответствующим стандартом является МСФО (IFRS) 8 – *Операционные сегменты*.

1/2

Однако, различия между сегментной отчетностью организаций будут возникать в зависимости от того, каким образом определены сегменты и что конкретно представлено для каждого сегмента (**концептуально**).

1/2 + 1/2

МСФО (IFRS) 8 определяет операционные сегменты как компонент предприятия, осуществляющий деятельность, предусматривающую **получение выручки**, и результаты деятельности которого регулярно анализируются **ответственным лицом компании, принимающим операционные решения**.

1/2 + 1/2

Ответственным лицом, принимающим операционные решения, может быть как **конкретное лицо, так и группа лиц**, которые принимают решения **о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности**.

1/2 + 1/2 + 1/2

Данное определение означает, что операционные сегменты внешне схожих организаций могут быть определены очень различным образом, что окажет весомое влияние на характер отчета.

1/2

Как указано выше, различия также возникают благодаря требованиям к отчетности каждого сегмента. МСФО (IFRS) 8 требует, чтобы для каждого сегмента в отчетности были представлены **‘показатели’ прибыли или убытка**. Однако, **оценка выручки и расходов, которые используются при определении прибыли или убытка, основывается на принципах, применяемых в отношении информации, которую видит лицо, принимающее операционные решения**. Это происходит **даже если эти принципы не соответствуют МСФО**. Это может **вполне очевидно приводить к различиям** между отчетами по всей видимости схожих организаций.

1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2

В дополнение к этому, МСФО (IFRS) 8 требует оценки совокупных **активов и обязательств** в случае, если лицу, принимающему операционные решения, **доступна эта информация**. Поскольку **некоторым лицам, принимающим операционные решения, эта информация может быть доступна, а некоторым нет**, это опять же может вызвать отличия между отчетами по всей видимости схожих организаций.

1/2 + 1/2 + 1/2

8

Вопрос второй

Выплатами, основанными на акциях с использованием долевых инструментов, являются такие, в результате которых предприятие получает товары или услуги в обмен на права в отношении долевых инструментов.

1/2

В случаях когда выплаты включают предоставление опционов на акции, МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» – требует, чтобы выплаты оценивались по **справедливой стоимости** опционов на **дату их предоставления**. Никаких изменений этой оценки не производится в случае если справедливая стоимость **изменяется после даты предоставления**.

1/2 + 1/2 + 1/2

Баллы

Справедливая стоимость опционов определяется путем применения модели определения цены опционов, за исключением случаев (маловероятных), когда предприятие имеет обращающиеся на рынке опционы с точно такими же условиями, как те, на которых они предоставлены работникам.

 $\frac{1}{2}$

Первым шагом в учете таких выплат является оценка совокупных ожидаемых затрат по платежам, основанным на акциях.

 $\frac{1}{2}$

Эта оценка принимает во внимание все **условия**, прилагаемые к переходу опционов (когда **работники приобретают безусловное право исполнить их**), отличные от **рыночных условий** (тех, которые основаны на будущей цене акций и которые принимаются во внимание при оценке справедливой стоимости опциона на дату его предоставления).

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Совокупные ожидаемые затраты признаются в финансовой отчетности в течение периода перехода (периода, от даты предоставления до даты перехода прав).

 $\frac{1}{2}$

В случае когда работникам предоставляются опционы, учетная запись по дебету производится в качестве **расхода по вознаграждению**. Как правило, это означает, что дебетовая запись показывается в **отчете о прибыли или убытках**, но теоретически, дебетовой записью может быть актив, в зависимости от той работы, которую выполняет работник.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Кредитовая запись делается в отношении **капитала**. МСФО (IFRS) 2 **не указывает**, к какой части капитала это должно быть отнесено, обычно это резерв по опционам.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Указанная выше трактовка **не зависит** от того, исполнили или нет впоследствии работники перешедшие к ним права по опционам. **Если исполнили**, то предприятие дебетует денежные средства и кредитует капитал на сумму денежных выплат.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

8**Вопрос третий**

Долгосрочный актив классифицируется как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, нежели путем текущего использования.

1

Такие активы оцениваются по наименьшей из их **балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу**. Все списания, возникающие в результате этого процесса, рассматриваются как **убыток от обесценения**.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Определение 'предназначенный для продажи' может применяться как к **группе активов**, так и к одиночным активам в случае, если группа активов продается как **единое целое**. Именно в **таких ситуациях, как эта**, обязательства, относящиеся к таким группам активов, идентифицируются отдельно.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

4

20