
ОТВЕТЫ

		Баллы
1	Консолидированный отчет о финансовом положении компании “Альфа” на 31 марта 20X5	
	[Примечание: все цифры в тыс. долларов]	
	\$'000	
	Активы	
	Долгосрочные активы	
	Основные средства (240,000 + 140,000 + 12,000 (Выч. 1))	392,000 ½ + ½
	Торговая марка (Выч. 1)	12,000 ½
	Гудвил (Выч. 2)	27,400 5 (Выч.2)
		<u>431,400</u>
	Краткосрочные активы:	
	Запасы (70,000 + 50,000 – 4,000 (Выч. 4))	116,000 ½ + ½
	Дебиторская задолженность по основной деятельности (80,000 + 45,000 – 15,000)	110,000 ½ + ½
	Финансовый актив (Выч. 5)	28,037 ½ + ½
	Денежные средства и их эквиваленты (19,360 + 20,000 + 15,000 (деньги в пути))	54,360 ½ + ½
		<u>308,397</u>
	Итого активы	<u><u>739,797</u></u>
	Собственный капитал и обязательства	
	Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
	Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	140,000 ½
	Нераспределенная прибыль (Выч. 4)	114,257 9 (Выч. 4)
	Прочие компоненты собственного капитала (Выч. 6)	49,700 1
		<u>303,957</u>
	Неконтролирующая доля участия (Выч. 3)	36,840 1 (Выч. 3)
	Итого собственный капитал	<u>340,797</u>
	Долгосрочные обязательства	
	Долгосрочные заимствования (120,000 + 30,000)	150,000 ½
	Задолженность по отложенному налогу (Выч. 7)	79,000 1½ (Выч. 7)
	Итого долгосрочные обязательства	<u>229,000</u>
	Краткосрочные обязательства	
	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (70,000 + 55,000)	125,000 ½
	Текущая задолженность по налогу (30,000 + 15,000)	45,000 ½
	Итого краткосрочные обязательства	<u>170,000</u>
	Итого обязательства	<u>399,000</u>
	Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>739,797</u></u> <u>25</u>

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

Вычисление 1 – Таблица чистых активов “Беты”

	1 апреля 20X4 года \$'000	31 марта 20X5 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.4
Акционерный капитал	60,000	60,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Из финансовой отчетности “Беты”	25,000	45,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости к ОС	20,000	12,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости к торговой марке	15,000	12,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости к условному обязательству	(10,000)	Nil	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:	(5,000)	(4,800)	½	½
Прочие компоненты собственного капитала	35,000	35,000	½	
Чистые активы для консолидации	<u>140,000</u>	<u>159,200</u>	<u>3½</u>	<u>2½</u>
			→ Выч.2	→ Выч.4

Увеличение чистых активов после приобретения составляет $(159,200 - 140,000) = 19,200$

Вычисление 2 – Гудвил, возникший при консолидации “Беты”

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Акции, выпущенные Альфой – 48 млн. x 2/3 x \$4.20	134,400	1
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения	33,000	½
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1)	<u>(140,000)</u>	<u>3½ (Выч. 1)</u>
Гудвил на дату приобретения	<u>27,400</u>	<u>5</u>

Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия в “Бета”

	\$'000	
На дату покупки	33,000	½
20% увеличения чистых активов после покупки (20% x 19,200 (Выч.1))	<u>3,840</u>	<u>½</u>
	<u>36,840</u>	<u>1</u>

Вычисление 4 – Нераспределенная прибыль

	\$'000	
“Альфа” – из предварительного ОФП	120,000	½
Обесценение финансового актива (Выч. 5)	(14,403)	3½ (Выч. 5)
Затраты на проверку должной добросовестности при покупке “Беты”	(3,500)	½
80% доли прибыли “Беты” после покупки (80% x 19,200 (Выч. 1))	15,360	½ + 2½ (Выч. 1)
Нереализованная прибыль по внутригрупповым продажам компании “Бета” (25% x 20,000) (33.33/133.33 x 16,000)	(4,000)	½
Отложенный налог по нереализованной прибыли (20% x 4,000)	800	½ + ½
	<u>114,257</u>	<u>9</u>

Вычисление 5 – Обесценение финансового актива

	\$'000	
Балансовая стоимость в предварительной финансовой отчетности “Альфы”:		
Первоначальная сумма займа	40,000	½
Расходы по организации займа	2,000	½ + ½
	42,000	
Финансовый доход, признанный в году, закончившемся 31 марта 20X4 года (7% x 42,000)	2,940	½
Сумма, полученная 31 марта 20X4 года в качестве процентов	(2,500)	½
	42,440	
Возмещаемая сумма на 31 марта 20X5 года (30,000/(1.07))	<u>(28,037)</u>	<u>½ + ½</u>
Таким образом обесценение составляет	<u>14,403</u>	<u>3½</u>
		→ Выч. 4

Вычисление 6 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000	
“Альфа” – из предварительной финансовой отчетности	52,200	½
Расходы по выпуску акций для покупки компании “Бета”	<u>(2,500)</u>	<u>½</u>
	<u>49,700</u>	<u>1</u>

Вычисление 7 – Отложенный налог

	\$'000	
“Альфа” + “Бета” (60,000 + 15,000)	75,000	½
Отложенный налог по корректировкам справедливой стоимости (Выч. 1)	4,800	½
Отложенный налог по корректировкам нерезализованной прибыли (Выч.4)	<u>(800)</u>	<u>½</u>
	<u>79,000</u>	<u>1½</u>

2 Аренда оборудования

В соответствии с принципами МСФО (IFRS®) 16 – *Аренда* – арендаторам необходимо создать “актив в форме права пользования” и обязательство по аренде в отношении всех арендованных активов, за исключением случаев очень короткой аренды, либо случаев аренды активов “с низкой стоимостью”. Ни одно из исключений здесь не применяется.

(объяснение принципа) 1

Первоначальная балансовая стоимость актива в форме права пользования (ФПП) и обязательства по аренде будет равна приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не уплачены, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды (в данном случае 8%), с корректировкой актива ФПП на сумму первоначального платежа 200 тыс. долларов.

½

Эта первоначальная балансовая стоимость актива составит 862,400 долларов (200 тыс. долл. + (200 тыс. долл. x 3,312 = 662,400 долл.)).

½ + 1

Актив в форме права пользования будет амортизироваться в течение более короткого из следующих периодов: срока аренды и срока полезного использования арендованных активов. В данном случае это означает амортизацию в течение пяти лет, начиная с 1 октября 20X4 года, поэтому амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 марта 20X5 года, составят 86,240 долларов (862,400 долл. x 1/5 x 6/12).

½ + 1

Актив в форме права пользования на 31 марта 20X5 года будет иметь балансовую стоимость 776,160 долларов (862,400 долл. – 86,240 долл.). Эта сумма будет представлена в составе долгосрочных активов.

½ + ½

Ошибочное списание 200 тыс. долларов на счет прибылей и убытков должно быть скорректировано путем отнесения в дебет актива в форме права пользования (см. выше) для расчета правильного амортизационного расхода.

½

Обязательство по аренде повлечет финансовый расход в размере 26,496 долларов ((662,400 долл. – 200 тыс. долл.) x 8% x 6/12).

½ + 1

Обязательство по аренде на 31 марта 20X5 года составит 688,896 долларов (662,400 долл. + 26,496 долл.). 173,504 доллара из этой суммы будут представлены как краткосрочные обязательства (200,000 долл. за минусом финансового расхода за 6 месяцев в сумме 26,496 долл.), а остаток в сумме 515,392 доллара будет долгосрочным обязательством.

½ + ½ + ½

9

Покупка недвижимости

В соответствии с принципами МСФО (IAS®) 21 – *Влияние изменений обменных курсов валют* – недвижимость будет первоначально учитываться с использованием обменного курса, действующего на дату покупки.

(принцип) 1

Следовательно, недвижимость будет отражена в учете по первоначальной балансовой стоимости 2.2 млн. долларов (4.4 млн. крон/2). Также будет учтено обязательство в размере 2.2 млн. долларов.

½ + ½

При погашении обязательства 30 июня 20X4 года потребуются оплата в размере 2.5 млн. долларов (4.4 млн. крон/1.76). Это приведет к убытку от курсовой разницы в размере 300 тыс. долларов, который будет списан на счет прибылей и убытков.

½ + ½ + ½

Баллы

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* – элемент здания в составе недвижимости амортизируется в течение срока его полезного использования, составляющего 40 лет. Это означает, что за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, потребуются начислить амортизацию в размере 33 тыс. долларов (2.2 млн. долл. x 60% x 1/40).

1/2 + 1

Так как недвижимость оценивается с использованием модели учёта по переоцененной стоимости, балансовой стоимостью на конец периода будет ее справедливая стоимость в кронах, пересчитанная в доллары с использованием обменного курса, действующего на конец года. В этом случае балансовая стоимость в долларах на конец года составит 3 млн. долл. (4.8 млн. крон/1,60).

1

Прибыль от переоценки в размере 833 тыс. долларов (3 млн. долл. – (2.2 млн. долл. – 33 тыс. долл.)) будет признана в составе прочего совокупного дохода в соответствии с принципами МСФО (IAS) 16.

1 + 1/2

Недвижимость будет представлена как долгосрочный актив в отчете о финансовом положении по ее балансовой стоимости на отчетную дату в сумме 3 млн. долл.

1/2

8**Расчет прибыли на акцию**

\$10,254,264 (Выч. 1)/81,250,000 (Выч. 2)

4 (Выч. 1) + 3 1/2 (Выч. 2)

Таким образом ПНА равняется 12.6 центов

1/2

8**25****Вычисление 1 – прибыль для целей расчета ПНА**

	\$	
Прибыль согласно предварительной финансовой отчетности	10,000,000	1/2
Корректировки в соответствии с примерами 1 и 2 (если цифры были неправильно рассчитаны ранее в вопросе, но надлежащим образом использовались в качестве корректировок, то баллы будут даваться в данном случае в соответствии с правилом “собственной цифры”):		
Арендный платеж (Пример 1)	200,000	1/2
Амортизация актива в форме права пользования (Пример 1)	(86,240)	1/2
Финансовый расход в отношении обязательства по аренде (Пример 1)	(26,496)	1/2
Платеж за недвижимость, неправильно начисленный в ОПУ (Пример 2)	2,500,000	1/2
Убыток от курсовой разницы по недвижимости (Пример 2)	(300,000)	1/2
Амортизация объекта недвижимости (Пример 1)	(33,000)	1/2
Дивиденды, выплаченные держателям привилегированных акций	(2,000,000)	1/2
Прибыль для целей расчета ПНА	<u>10,254,264</u>	<u>4</u>

Вычисление 2 – количество акций для целей расчета ПНА

70 млн. x 6/12 x 1.50 долл./1.40 долл. (Выч. 3) + 70 млн. x 5/4 x 6/12

1/2 + 1 1/2 (Выч. 3)

Таким образом количество равняется 81.25 млн.

+ 1 + 1/2

3 1/2**Вычисление 3 – теоретическая цена после реализации прав**

	Количество	\$	
До реализации прав	4	6.00	1/2
Выпуск прав	<u>1</u>	<u>1.00</u>	1/2
После реализации прав	<u>5</u>	<u>7.00</u>	

Таким образом теоретическая цена после реализации прав 1.40 долл.

1/2

1 1/2

→ Выч.2

3 Крупный рогатый скот и овцы

Согласно принципам МСФО (IAS) 41 – <i>Сельское хозяйство</i> – крупный рогатый скот и овцы являются биологическими активами, которые в финансовой отчетности оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.	1
Согласно принципам МСФО (IFRS) 13 – <i>Оценка справедливой стоимости</i> – справедливая стоимость актива – это цена, которая была бы получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.	1
Если для актива существует более одного рынка, следует попытаться определить основной рынок для данного актива. Если основной рынок определен, то его рыночная цена должна использоваться для определения справедливой стоимости.	1
Применительно к крупному рогатому скоту “Омеги” скот должен оцениваться, исходя из рыночных цен на Рынке 1. Справедливая стоимость будет равна рыночной цене на Рынке 1 за вычетом затрат на транспортировку скота на рынок. Затраты на продажу будут дополнительно вычитаться для получения оценки согласно МСФО (IAS) 41.	1/2 + 1/2
Следовательно, скот “Омеги” будет оцениваться по его справедливой стоимости (300 x (80 долл. – 4 долл.) = 22,800 долл.) за вычетом затрат на продажу (300 x 2 долл. = 600 долл.). Чистая сумма оценки составит 22,200 долл. (22,800 долл. – 600 долл.).	1
Поскольку крупный рогатый скот будет использоваться компанией “Омега” более 12 месяцев, он будет представлен как долгосрочный биологический актив в консолидированном отчете о финансовом положении “Дельты” на 31 марта 20X5 года.	1/2
Если невозможно определить основной рынок для продажи актива, то предприятие должно использовать наиболее выгодный рынок в качестве источника информации для определения справедливой стоимости.	1/2
Наиболее выгодный рынок – это тот, на котором ожидаемая чистая выручка (после вычета затрат на продажу) выше.	1/2
Применительно к овцам “Омеги” ожидаемая чистая выручка от продажи одной овцы на Рынке 1 составляет 56 долларов (61 – 3 – 2 долл.), а ожидаемая чистая выручка от продажи на Рынке 2 – 55 долларов (63 – 4 – 4 долл.). Таким образом, Рынок 1 является наиболее выгодным и его следует использовать для оценки справедливой стоимости овец “Омеги”.	1/2 + 1/2 + 1/2
Следовательно, овцы “Омеги” будут оцениваться по их справедливой стоимости (200 x (61 долл. – 3 долл.) = 11,600 долл.) за вычетом затрат на продажу (200 x 2 долл. = 400 долл.). Чистая сумма оценки составит 11,200 долларов (11,600 долл. – 400 долл.).	1
Поскольку овцы будут проданы компанией “Омега” в течение 12 месяцев, они будут представлены как краткосрочный биологический актив в отчетах о финансовом положении как “Омеги”, так и “Дельты” на 31 марта 20X5 года.	1
	<u>10</u>

Покупка акций

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 – <i>Финансовые инструменты</i> – торговый портфель представляет собой финансовый актив , который оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка в соответствии с бизнес-моделью управления финансовым активом.	1/2 + 1/2 + 1/2
В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость будет оцениваться на основе стоимости, по которой “Каппа” может продать акции.	1
Следовательно, 1 января 20X5 года акции будут признаны в составе финансовых активов по их справедливой стоимости в сумме 100 тыс. долларов (20,000 x 5 долл.).	1
Разница (в сумме 9 тыс. долл.) между общей ценой, уплаченной за акции, в размере 109 тыс. долл. (20,000 x (5.25 долл. + 0.20 долл.)), и их первоначально признанной справедливой стоимостью 100 тыс. долл. будет представлять собой затраты по сделке, которые будут признаны в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 марта 20X5 г.	1 + 1

31 марта 20X5 года акции будут переоценены до их справедливой стоимости в размере **116 тыс. долларов** (20,000 x 5.80 долл.). Возникшая разница при переоценке в размере **16 тыс. долл.** (116 тыс. долл. – 100 тыс. долл.) будет признана в **отчете о прибылях и убытках** за год, закончившийся 31 марта 20X5 года. Акции будут представлены в составе **краткосрочных активов** в консолидированном отчете о финансовом положении компании “Дельта” на 31 марта 20X5 года.

$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + 1 + \frac{1}{2}$
8

Приобретение

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 3 – *Объединение бизнесов* – “стоимостью” завода “Зэты” для “Дельты” будет его справедливая стоимость на дату приобретения.

1

Согласно принципам МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость **нефинансового актива** основана на наиболее **эффективном и наилучшем** использовании для потенциального покупателя, **независимо** от того, для чего актив используется пользователем. Следовательно, справедливая стоимость (и предполагаемая стоимость для “Дельты”) завода на 1 октября 20X4 года будет составлять 7.5 млн. долларов.

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

Элемент здания завода будет амортизироваться в течение срока его **полезного использования**. Учитывая, что “Дельта” продолжит использовать здание как завод, а не в административных целях, этот срок будет **40 лет**.

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

Следовательно, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 марта 20X5 года, будут составлять 50 тыс. долл. (4 млн. долл. x 1/40 x 6/12).

1

Исходящее сальдо балансовой стоимости завода составит 7 млн. 450 тыс. долл. (7.5 млн. долл. – 50 тыс. долл.). Эта сумма будет показана как долгосрочный актив в консолидированном отчете о финансовом положении “Дельты”.

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

7

25

4 “Ньюби”

Поскольку компания “Ньюби” ранее принадлежала трем частным акционерам и не работает в банковском или финансовом секторе, она рассматривается как организация, **не подотчетная перед государством**.

1 + 1

В этих обстоятельствах “Ньюби” **разрешено, но от нее не требуется** применять упрощенную форму финансовой отчетности, изложенную в МСФО для малых и средних предприятий (**МСФО для МСП**).

1 + 1

МСФО для МСП ограничивает признание активов и обязательств при определенных обстоятельствах (например, затраты по займам всегда относятся на расходы в соответствии с МСФО для МСП). Кроме того, требования МСФО для МСП по раскрытию информации менее обширные, чем для полной версии стандартов МСФО.

1 + 1

Несмотря на то, что “Ньюби” теперь является частью группы, которая будет использовать полную версию МСФО в своей консолидированной финансовой отчетности, “Ньюби” **по-прежнему сможет** применять МСФО для МСП в своей собственной отдельной финансовой отчетности. Конечно, потребуются **корректировки** на уровне консолидации, чтобы консолидированная финансовая отчетность полностью соответствовала стандартам МСФО.

1 + 1

8

Новая инвестиция

Согласно принципам МСФО (IFRS) 10 – *Консолидированная финансовая отчетность* – “Сэнди” рассматривалась бы в качестве дочерней компании, если бы у нас была возможность контролировать ее операционную и финансовую политику.

1

В нашем случае, хотя инвестиции являются долгосрочными и существенными, они не дают нам контроля, поэтому консолидация неправомерна.

1

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 28 – *Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия* – предполагается, что 40% пакет акций “Сэнди”, **превышающий 20%**, предположительно, даст нам возможность оказывать **значительное влияние** на операционную и финансовую политику “Сэнди”.

1 + 1

Учитывая тот факт, что **мы можем назначать четырех из десяти членов совета директоров “Сэнди”, и нет никаких доказательств того, что другие акционеры или члены совета директоров действуют согласованно, чтобы помешать нам оказывать это влияние**, презумпция значительного влияния **представляется** подходящей для этого случая. 1 + 1

Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 28 “Сэнди” рассматривается как ассоциированная компания. 1

МСФО (IAS) 28 требует, чтобы инвестиции в ассоциированные компании оценивались с использованием **метода долевого участия**. Этот метод первоначально оценивает инвестиции по первоначальной стоимости, но затем корректирует балансовую стоимость на долю инвестирующей организации (в данном случае 40%) в изменении чистых активов объекта инвестиций (в данном случае “Сэнди”) после приобретения. Эта сумма не обязательно совпадает со справедливой стоимостью инвестиции на любую дату. ½ + 1 + ½

9

Изменение оценки

Решение оценивать запасы сырья с использованием формулы средневзвешенной стоимости, а не формулы “первое поступление – первый отпуск” (ФИФО), представляет собой **изменение учетной политики**. Это потому, что данное решение представляет собой изменение принципов, в соответствии с которыми оцениваются активы. 1

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 8 – *Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки* – изменения учетной политики **уместны**, если новая политика приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять **надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение предприятия, результаты его деятельности или движение денежных средств предприятия**. ½ + 1

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 – *Запасы* – решения о более уместной формуле оценки запасов принимаются для категорий запасов, имеющих одинаковый характер и способ использования предприятием. Запасы сырья будут рассматриваться как имеющие другой характер и способ использования по сравнению с другими типами запасов, поэтому **с теоретических позиций целесообразно, чтобы их можно было оценивать с использованием формулы средневзвешенной стоимости, в то время как другие типы запасов оцениваются с использованием формулы “первое поступление – первый отпуск” (ФИФО)**. 1 + 1

Если предприятие изменяет свою учетную политику в любом финансовом периоде, сопоставимость обеспечивается путем **пересчета** данных за предыдущий год, которые представлены в качестве сравнительных. Сравнительные данные представляются в том виде, **в котором они были бы представлены, если бы предыдущая финансовая отчетность была составлена с использованием новой учетной политики**. ½ + 1

Разница между начальным и конечным сальдо собственного капитала на начало и конец периода, представленными в финансовой отчетности за предыдущий год, и эквивалентными цифрами, оцененными с использованием новой учетной политики, показывается как корректировка начального сальдо собственного капитала для текущего периода и начального сальдо собственного капитала в предыдущем периоде. Эти различия представлены в отчете об изменениях в капитале (и его сравнительных данных) и не влияют на отчетную прибыль или убыток. (точная формулировка не требуется – максимум) 2

8

25