

Диплом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности

Четверг, 4 декабря 2008 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**

IFR
i
D

ACCA

Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 “Альфа” имеет инвестиции в двух других компаниях – «Бета» и «Гамма». Отчеты о финансовом положении этих трех компаний по состоянию на 30 сентября 2008 года представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Прим.1)	144,000	100,000	112,000
Инвестиции (Прим.1 и 2)	113,000	ноль	ноль
	<u>257,000</u>	<u>100,000</u>	<u>112,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим.3)	40,000	32,000	28,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим.4)	48,000	30,000	32,000
Прочие оборотные активы (Прим.2)	800	ноль	ноль
Денежные средства и их эквиваленты	9,000	8,000	10,000
	<u>97,800</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
Итого активы	<u><u>354,800</u></u>	<u><u>170,000</u></u>	<u><u>182,000</u></u>
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	100,000	70,000	60,000
Нераспределенная прибыль	158,800	39,000	56,000
Итого собственный капитал	<u>258,800</u>	<u>109,000</u>	<u>116,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования (Прим.2)	40,000	28,000	32,000
Отложенный налог	20,000	8,000	10,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>60,000</u>	<u>36,000</u>	<u>42,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Прим.4)	30,000	18,000	20,000
Краткосрочные заимствования	6,000	7,000	4,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>36,000</u>	<u>25,000</u>	<u>24,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>354,800</u></u>	<u><u>170,000</u></u>	<u><u>182,000</u></u>

Примечание 1 – Инвестиции в компанию «Бета»:

1 апреля 2007 года «Альфа» приобрела 56 млн. акций компании «Бета» за наличный расчет, уплатив 90 млн. долларов. По состоянию на 1 апреля 2007 года нераспределенная прибыль «Беты» составляла 30 млн. долларов. Условия сделки предусматривают дополнительный платеж в размере 12 млн. долларов 31 марта 2009 года, если результаты деятельности «Беты» за 2 года, заканчивающиеся 31 марта 2009 года, достигнут определенного уровня. По оценкам руководства «Альфы» справедливая стоимость условной компенсации по состоянию на 1 апреля 2007 года составляла 10 млн. долларов. По состоянию на 30 сентября 2008 года данная оценка осталась неизменной. В отчете о финансовом положении компании «Альфа» данная инвестиция отражена по первоначальной стоимости, равной 90 млн. долларов.

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

Оценочная рыночная стоимость земли балансовой стоимостью в 10 млн. долларов составила 15 млн. долларов.

Оценочная рыночная стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью в 40 млн. долларов составила 44 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 апреля 2007 года составлял четыре года.

Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут отражаться как временные разницы для целей отложенного налогообложения.

По оценкам руководства «Альфы» справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в компании «Бета» по состоянию на 1 апреля 2007 года составила 21 млн. долларов. В соответствии с учетной политикой, в консолидированной финансовой отчетности «Альфа» отражает неконтролирующую долю участия на дату приобретения по справедливой стоимости.

Примечание 2 – Инвестиции в компанию «Гамма»:

1 октября 2006 года компания «Альфа» приобрела за 15 млн. долларов 25% акций компании «Гамма», учрежденной на эту дату. «Альфа» заключила договорное соглашение с тремя другими инвесторами, каждый из которых подписался на приобретение 25% акций «Гаммы». По условиям соглашения «Гамма» рассматривается инвесторами как совместное предприятие.

1 октября 2006 года каждый инвестор предоставил «Гамме» долгосрочный кредит на сумму 8 млн. долларов под 10% годовых, подлежащих оплате в конце соответствующего отчетного периода. 12 октября 2008 года «Гамма» уплатила проценты за год, закончившийся 30 сентября 2008 года, и отразила причитающийся к выплате остаток задолженности по процентам в составе кредиторской задолженности по основной деятельности по состоянию на 30 сентября 2008 года. Прочие оборотные активы «Альфы» включают дебиторскую задолженность «Гаммы» по процентам по состоянию на 30 сентября 2008 года.

«Гамма» не выплачивала дивиденды с даты своего основания и не имеет намерения производить такие выплаты в обозримом будущем.

Примечание 3 – реализация запасов внутри группы

По состоянию на 30 сентября 2008 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у «Альфы» в течение года. «Бета» приобрела их за 20 млн. долларов, а Гамма за 16 млн. долларов. «Альфа» реализовала эти компоненты с торговой наценкой, равной одной трети от себестоимости.

Примечание 4 – дебиторская и кредиторская задолженность по основной деятельности

Дебиторская задолженность «Альфы» по основной деятельности включала задолженность «Беты» на сумму 5 млн. долларов и задолженность «Гаммы» на сумму 4 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим.3). Кредиторская задолженность по основной деятельности «Беты» и «Гаммы» включает соответствующие суммы задолженности перед «Альфой».

Примечание 5 – прочая информация

С 1 апреля 2007 года деловая репутация, возникшая при приобретении «Беты», не обесценилась.

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 25%.

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

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2008 года.

(25 баллов)

Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

2 «Дельта» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2008 года. Вам предоставили следующую сальдовую ведомость на эту дату:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим.1)		355,000
Запасы на 1 октября 2007 года	45,000	
Приобретение сырья	180,000	
Производственные затраты (Прим.4)	45,000	
Коммерческие расходы	10,000	
Управленческие расходы	30,000	
Основные средства:		
– по первоначальной стоимости (Прим.3))	180,000	
– накопленный износ на 30 сентября 2007 года (Прим.3)		40,000
Депозит по аренде (Прим.3)	10,000	
Затраты по договору на строительство (Прим.4)	25,000	
Финансовые расходы по долгосрочным заимствованиям (Прим.5)	15,500	
Счет налога на прибыль (Прим.6)		500
Отложенный налог (Прим.6)		5,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	110,000	
Денежные средства и их эквиваленты	34,500	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		60,000
Долгосрочные заимствования (Прим.5)		80,000
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)		100,000
Дивиденды, выплаченные 30 июня 2008 года	30,000	
Нераспределенная прибыль на 30 сентября 2007 года		74,500
	<u>715,000</u>	<u>715,000</u>

Примечания к сальдовой ведомости

Примечание 1 – Выручка

29 сентября 2008 года «Дельта» реализовала товары на сумму 7.2 млн. долларов. Предусматривается, что данные товары будут использоваться клиентом в течение длительного периода времени. В соответствии с условиями продажи, «Дельта» должна предоставлять клиенту последующее бесплатное обслуживание в течение двух лет. Обычная цена реализации товаров без соглашения на последующее обслуживание составила бы 6.4 млн. долларов. Как правило, по таким контрактам выручка от услуг составляет 800,000 долларов в год. «Дельта» отразила выручку в сумме 7.2 млн. долларов в сальдовой ведомости.

Примечание 2 – Запасы

30 сентября 2008 года первоначальная стоимость запасов, находящихся в помещениях «Дельты», составляла 50 млн. долларов.

Примечание 3 – Основные средства

	Первоначальная стоимость \$'000	Накопленный износ на 30 сентября 2007 года \$'000
Объект недвижимости	90,000	20,000
Машины и оборудование	90,000	20,000
	<u>180,000</u>	<u>40,000</u>

(i) Износ всех основных средств относится на себестоимость.

(ii) Машины и оборудование амортизируются по методу равномерного списания в течение 5 лет. 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.

- (iii) Стоимость амортизируемого компонента объекта недвижимости определена в 40 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет. 1 апреля 2008 года руководство «Дельты» приняло решение о продаже данного объекта недвижимости. По состоянию на 1 апреля 2008 года оценочная рыночная стоимость данного объекта составляла 67 млн. долларов, а затраты на продажу оценивались в 800,000 долларов.

Руководство компании немедленно выставило объект на продажу по цене 67 млн. долларов. В результате активной маркетинговой кампании был найден покупатель, с которым компания заключила договор 15 октября 2008 года. Объект был продан 31 октября 2008 года по цене 67 млн. долларов. Фактические затраты на продажу составили 800,000 долларов.

- (iv) 1 апреля 2008 года «Дельта» начала использовать арендованные помещения для своей торговой деятельности. Компания правильно классифицировала данный вид аренды как операционную аренду. Срок аренды составляет 20 лет, начиная с 1 апреля 2008 года. Руководство компании внесло депозит арендодателю на сумму 10 млн. долларов 1 апреля 2008 года. Арендные платежи, причитающиеся за период, были правильно отражены в составе производственных затрат в сальдовой ведомости.

Примечание 4 – Договор на строительство

1 октября 2007 года «Дельта» начала работу по крупному строительному контракту для клиента. Фиксированная цена договора, рассчитанного на 2 года, составляла 60 млн. долларов. На дату начала работ компания закупила оборудование на сумму 15 млн. долларов и материалов на сумму 10 млн. долларов исключительно для использования в рамках данного договора. Обе суммы были дебетованы на счет договора, отраженного в сальдовой ведомости. Затраты по привлечению персонала, использованного в течение 12 месяцев, начиная с 1 октября 2007 года, составили 500,000 долларов в месяц. Затраты по привлечению персонала отражены в составе производственных затрат в сальдовой ведомости.

1 октября 2008 года «Дельта» приобрела дополнительные материалы стоимостью в 10 млн. долларов исключительно для использования в рамках договора. По оценкам компании, привлечение персонала для работы по договору в течение 12 месяцев до 30 сентября 2009 года обойдется ей в 400,000 долларов ежемесячно – это единственные дополнительные затраты, которые компания ожидает по данному договору в будущем.

По оценкам компании, 30 сентября 2009 года ликвидационная стоимость оборудования, приобретенного для использования в рамках договора, будет равна нулю.

По мнению руководства «Дельты», на 30 сентября 2008 года договор был выполнен на 50%.

Примечание 5 – Долгосрочные заимствования

1 октября 2007 года «Дельта» выпустила облигации по фиксированной ставке процента, равной 6% годовых. Основная сумма долга, составляющая 80 млн. долларов, подлежит погашению 30 сентября 2012 года. Годовой процент в размере 4·8 млн. долларов (80 млн. долларов x 6%) выплачивается ежегодно в конце периода. Облигации были выпущены с дисконтом. Инвесторы заплатили «Дельте» 70 млн. долларов. Затраты «Дельты», связанные с данным облигационным займом, составили 700,000 долларов. Эффективная годовая ставка процента по данному займу приблизительно равна 9·5%. Затраты, относящиеся к данному займу за текущий период, в сумме 15·5 млн. долларов (дисконт по займу в размере 10 млн. долларов, затраты, связанные с выпуском, в размере 700,000 долларов и проценты, уплаченные за первый год, в размере 4·8 млн. долларов) отражены в составе финансовых расходов в сальдовой ведомости.

Примечание 6 – Налог на прибыль

- (i) 30 июня 2008 года компания «Дельта» осуществила полный и окончательный платеж для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2008 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 2008 года, составляет 19 млн. долларов.
- (iii) 2·6 млн. долларов следует отнести на кредит счета отложенного налога.

Задание:

- (a) Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года. (14 баллов)
- (b) Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2008 года. (11 баллов)

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

(25 баллов)

- 3 «Ипсилон» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2008 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)

31 августа 2008 года руководство решило прекратить деятельность одного из хозяйственных сегментов, поскольку она не вписывалась в стратегию развития компании. Процесс закрытия сегмента начался 5 октября 2008 года и должен был завершиться 31 декабря 2008 года. 6 сентября 2008 года были разосланы письма сотрудникам с предложением об увольнении по собственному желанию или переводе в другие направления бизнеса. 13 сентября 2008 года были начаты переговоры с соответствующими контрагентами с целью прекращения действия существующих договоров хозяйственного сегмента и организации продажи его активов. Последние оценки финансовых последствий закрытия хозяйственного сегмента приведены ниже:

- (i) Затраты по выплате выходных пособий при увольнении по собственному желанию составят 30 млн. долларов, не включая платежи, указанные далее в пункте (ii).
- (ii) В соответствии с пенсионным планом (пенсионный план с установленными выплатами), сумма в 8 млн. долларов будет единовременно выплачена сотрудникам, которые согласятся уволиться по собственному желанию, в качестве компенсации прекращения их прав в рамках пенсионного плана. «Ипсилон» выплатит эту сумму пенсионному плану 31 января 2009 года. Согласно актуарной оценке, дисконтированная (приведенная) стоимость накопленных пенсионных требований, которые будут погашены выплатой этой суммы, составляет 7 млн. долларов, и эта сумма вряд ли существенно изменится до 31 января 2009 года.
- (iii) Затраты, связанные с перемещением не согласившихся на увольнение по собственному желанию сотрудников на новое место работы и их переподготовкой, составят 6 млн. долларов.
- (iv) Хозяйственный сегмент осуществляет свою деятельность на площади, арендованной на 10 лет с 30 сентября 2008 года. Годовые арендные платежи составляют 1 млн. долларов и подлежат уплате в конце каждого года аренды 30 сентября. Согласно переговорам с владельцем данной площади, он готов принять единовременный платеж в размере 5·5 млн. долларов в обмен на досрочное прекращение аренды. «Ипсилон» не имеет реальных возможностей сдать данный объект недвижимости в субаренду. Ставка, используемая при расчете дисконтированной стоимости, составляет 10% годовых. Приведенная стоимость годовой аренды в 1 млн. долларов, причитающейся к уплате в конце каждого года в течение 10 лет включительно при ставке дисконтирования в 10%, составляет 6·14 долларов.
- (v) Оборудование остаточной стоимостью в 11 млн. долларов по состоянию на 30 сентября 2008 года будет продано за 2 млн. долларов.
- (vi) Операционные убытки данного сегмента за октябрь, ноябрь и декабрь 2008 года оцениваются в 10 млн. долларов.

Ваш помощник не уверен, под какие именно обязательства, возникающие в результате данных операций, создается и отражается в финансовой отчетности резерв по закрытию сегмента. Он также не уверен, следует ли отражать отдельно результаты деятельности подлежащего закрытию хозяйственного сегмента.

Задание:

Объясните, каким образом решение о закрытии хозяйственного сегмента следует отразить в финансовой отчетности компании «Ипсилон» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года.

(11 баллов)

Операция (b)

1 июня 2008 года «Ипсилон» открыла новый завод в регионе, который правительство относит к зоне экономического развития. На эту же дату «Ипсилон» получила правительственный грант на сумму 30 млн. долларов в качестве финансовой поддержки дальнейшего развития завода. Грант состоял из трех частей:

- (i) 6 млн. долларов было выделено правительством в качестве финансового стимула дальнейшего развития завода. Эта часть гранта была предоставлена без каких-либо условий.
- (ii) 15 млн. долларов было выделено на строительство завода стоимостью в 60 млн. долларов. Поскольку земля была арендована, то на всю сумму в 60 млн. долларов будет начисляться износ в течение 40 лет предполагаемого срока полезной службы завода.
- (iii) Оставшиеся 9 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 июня 2008 года 220 рабочих приступили к работе на заводе, и по оценкам их количество, вероятнее всего, не опустится ниже 200 в течение рассматриваемых пяти лет.

Задание:

Объясните, каким образом следует отразить грант на сумму 30 млн. долларов в финансовой отчетности «Ипсилон» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года. Если Международные стандарты финансовой отчетности позволяют использовать альтернативный метод учета какой-либо части гранта, объясните применение обоих методов. (9 баллов)

Операция (c)

1 сентября 2008 года в «Ипсилон» началась крупная кампания по обучению персонала. Обучение проводилось в течение сентября 2008 года. Для реализации данной программы было привлечено независимое агентство. «Ипсилон» заплатила 4 млн. долларов агентству 1 сентября 2008 года и должна будет заплатить еще 2 млн. долларов 1 декабря 2009 года, если, благодаря проведенному обучению, ее сотрудники достигнут определенных показателей за год, заканчивающийся 30 сентября 2009 года. Руководство компании полагает, что сотрудники смогут достигнуть намеченных показателей. Тем не менее, даже с учетом проведенной кампании, добиться этих показателей будет очень трудно.

Задание:

Объясните:

- (i) Следует ли создавать резерв на сумму 2 млн. долларов под возможный платеж агентству в отчете о финансовом положении компании «Ипсилон» по состоянию на 30 сентября 2008 года.
- (ii) Можно ли признать какую-либо часть расходов, связанных с кампанией по обучению, как нематериальный актив в отчете о финансовом положении компании «Ипсилон» по состоянию на 30 сентября 2008 года. В ответ следует включить объяснение критериев признания нематериальных активов, изложенных в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

(5 баллов)

(25 баллов)

- 4 Выписки из финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года, представлены ниже:

Отчет о совокупном доходе компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года

	\$
Выручка (Прим.1)	357,500
Себестоимость (Прим.2)	(242,965)
	<hr/>
Валовая прибыль	114,535
Коммерческие расходы	(20,000)
Управленческие расходы	(25,000)
Финансовые расходы (Прим.3)	(12,950)
	<hr/>
Прибыль до налогообложения	56,585
Расходы по налогу на прибыль	(14,200)
	<hr/>
Прибыль за период	42,385
	<hr/>
Прочий совокупный доход за год	
Доход от переоценки объектов недвижимости (Прим.2)	22,500
	<hr/>
Итого совокупный доход за год	64,885
	<hr/>

Отчет об изменениях капитала компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года

	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
	\$	\$	\$	\$
Сальдо на 1 октября 2007 года	100,000	ноль	45,000	145,000
Совокупный доход за период		22,500	42,385	64,885
Дивиденды уплаченные			(20,000)	(20,000)
Выпущенный акционерный капитал	30,000			30,000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Остаток на 30 сентября 2008 года	130,000	22,500	67,385	219,885
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Отчет о финансовом положении «Каппы» по состоянию на 30 сентября

	2008 год \$	2007 год \$
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства (Прим.2)	180,000	120,000
Нематериальные активы (Прим.2)	35,000	32,000
	<hr/>	<hr/>
	215,000	152,000
	<hr/>	<hr/>
Оборотные активы		
Запасы	59,000	52,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	120,000	100,000
Денежные средства и их эквиваленты	68,135	13,500
	<hr/>	<hr/>
	247,135	165,500
	<hr/>	<hr/>
Итого активы	462,135	317,500
	<hr/>	<hr/>

	2008 год \$	2007 год \$
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	130,000	100,000
Резерв переоценки	22,500	ноль
Нераспределенная прибыль	67,385	45,000
Итого собственный капитал	<u>219,885</u>	<u>145,000</u>
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заимствования (Прим.3 и 4)	101,350	ноль
Отложенный налог (Прим.5)	14,900	5,000
Доходы будущих периодов:		
Выручка (Прим.1)	15,000	13,000
Правительственные гранты (Прим.2)	10,000	13,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>141,250</u>	<u>31,000</u>
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Прим.6)	72,000	60,000
Долгосрочные заимствования	ноль	60,000
Доходы будущих периодов:		
Выручка (Прим.1)	14,000	12,500
Правительственные гранты (Прим.2)	15,000	9,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>101,000</u>	<u>141,500</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>462,135</u></u>	<u><u>317,500</u></u>

Примечания к выпискам из финансовой отчетности

Примечание 1 – Выручка

Часть своей выручки «Каппа» получает в результате комплексных операций, по которым компания получает от клиентов платежи в обмен на услуги, которые будут оказаны ею в будущем. Доходы будущих периодов, относящиеся к выручке, включают суммы, полученные или к получению от клиентов, которые еще не были признаны в составе выручки.

Примечание 2 – Внеоборотные активы

- (i) Себестоимость включает износ основных средств на сумму 26,000 долларов. Оборудование балансовой стоимостью в 8,000 долларов было реализовано в течение отчетного периода. Чистая выручка от реализации данного оборудования составила 6,600 долларов. Убыток от реализации был отнесен на себестоимость и не был включен в сумму износа, равную 26,000 долларам.
- (ii) В течение текущего периода сумма в 9,000 долларов, относящаяся к правительственным грантам, была списана в отчет о прибылях и убытках как уменьшение себестоимости.
- (iii) Объекты недвижимости подвергались переоценке в течение года. Совокупный доход от переоценки составил 30,000 долларов. Данная сумма, за вычетом соответствующего отложенного налога, была отнесена на капитал и кредитована на резерв переоценки.
- (iv) В течение рассматриваемого периода «Каппа» приобрела арендованное ею оборудование и отразило его по первоначальной балансовой стоимости на сумму 28,000 долларов в составе основных средств.
- (v) В течение рассматриваемого периода на нематериальные активы «Каппы» была начислена амортизация на сумму 5,200 долларов.

Примечание 3 – Финансовые расходы

1 октября 2007 года «Каппа» выпустила долговые обязательства со сроком погашения через 5 лет. Чистые поступления от инвесторов составили 89,500 долларов. Процент в размере 6,000 долларов уплачивается ежегодно в конце периода, и «Каппа» произвела соответствующий платеж 30 сентября 2008 года. «Каппа» включила финансовые расходы на сумму 8,950 долларов, относящиеся к данным долговым обязательствам, в отчет о прибылях и убытках текущего периода.

Примечание 4 – Долгосрочные заимствования

	30 сентября 2008 года	30 сентября 2007 года
	\$	\$
Долгосрочный заем (Прим.3)	92,450	ноль
Долгосрочная часть арендного обязательства	8,900	ноль
	<u>101,350</u>	<u>ноль</u>

Примечание 5 – Отложенный налог

	30 сентября 2008 года	30 сентября 2007 года
	\$	\$
От переоценки объектов недвижимости	7,500	ноль
От прочих налогооблагаемых временных разниц	7,400	5,000
	<u>14,900</u>	<u>5,000</u>

Примечание 6 – Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2008 года	30 сентября 2007 года
	\$	\$
Кредиторская задолженность по основной деятельности	55,000	50,000
Обязательство по налогу на прибыль	12,000	10,000
Текущая часть арендного обязательства	5,000	ноль
	<u>72,000</u>	<u>60,000</u>

Задание:

Подготовьте отчет о движении денежных средств компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года, используя формат представления отчетности, изложенный в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Используйте косвенный метод для расчета денежных потоков от операционной деятельности.

(25 баллов)

- 5 Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Следующие события произошли за год, закончившийся 30 сентября 2008 года:

Событие (а)

1 августа 2008 года компания «Омега» заключила договор на поставку компонентов компании «Тета» 31 января 2009 года. По мнению «Омеги», данный договор не будет обременительным. «Тета» должна заплатить 30 млн. евро 31 января 2009 года. 1 августа 2008 года «Омега» заключила контракт со своим банком о продаже ему 30 млн. евро за 40 млн. долларов с датой расчета 31 января 2009 года. Первоначальный платеж не был сделан ни «Омегой», ни ее банком. На 30 сентября 2008 года можно было бы заключить контракт на продажу 30 млн. евро за 42 млн. долларов с датой расчета 31 января 2009 года. Руководство «Омеги» классифицировала контракт с банком как инструмент хеджирования высоковероятных поступлений в евро от компании «Тета». Омега ведет учет инструментов хеджирования в случаях, предусмотренных МСФО. (5 баллов)

Событие (b)

1 октября 2007 года «Омега» начала арендовать объект недвижимости. Срок аренды составляет 40 лет. «Омега» внесла депозит на сумму 6 млн. долларов в начале срока аренды и должна производить годовые арендные платежи в размере 800,000 долларов. Первый платеж был сделан 30 сентября 2008 года, а последний причитается к оплате 30 сентября 2047 года. 1 октября 2007 года справедливая стоимость права аренды на объект недвижимости составляла 18 млн. долларов (соотношение 30:70 между компонентами «земля» и «здания»), а годовая ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, составляла 6%. Приведенная (дисконтированная) стоимость минимальных арендных платежей (включая депозит) также приблизительно равна 18 млн. долларов. Оценочный срок полезной службы здания по состоянию на 1 октября 2007 года составлял 40 лет. «Омега» несет полную ответственность за весь ремонт и техническое обслуживание здания в течение всего срока аренды. Компания не имеет права приобрести землю по окончании срока аренды. (9 баллов)

Событие (с)

«Омега» имеет свой автопарк из 200 доставочных автомобилей. 1 января 2008 года был принят закон, предусматривающий модификацию данного класса автомобилей с целью сокращения объема вредных выбросов. В противном случае будут налагаться существенные денежные штрафы. В соответствии с данным законом, модификация должна быть завершена к 31 марта 2008 года. Приблизительная стоимость такой модификации оценивается в 5,000 долларов за каждый автомобиль. «Омега» еще не приступила к модификации. Правительство пока не применило никаких штрафных санкций к компании, однако, согласно законодательству, ежегодно штраф за каждый автомобиль будет составлять 4,000 долларов. Данная сумма будет уплачиваться за каждый полный год эксплуатации автомобилей без требуемой модификации, начиная с 1 апреля 2008 года. Штраф при несоблюдении законодательства за неполный год налагается на пропорциональной основе. (4 балла)

Событие (d)

30 сентября 2005 года «Омега» приобрела 80% акционерного капитала компании «Каппа» за 190 млн. долларов. Справедливая стоимость чистых активов «Каппы», отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении «Омеги» по состоянию на 30 сентября 2005 года, оценивалась в 200 млн. долларов (справедливая стоимость на данную дату). В соответствии с учетной политикой группы, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях на дату приобретения оценивается исходя из пропорциональной доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов дочерних компаний.

30 сентября 2008 года «Омега» провела годовую проверку деловой репутации, возникшей при консолидации «Каппы», на наличие признаков обесценения. По результатам предыдущих проверок на 30 сентября 2006 года и 30 сентября 2007 года признаков обесценения выявлено не было. При проведении проверки на обесценение активы «Каппы» были распределены между тремя

единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), и была рассчитана ценность использования каждой единицы. Балансовая стоимость каждой отдельной генерирующей единицы до внесения корректировок по обесценению приведена ниже:

	ЕГДС «А» \$ млн.	ЕГДС «В» \$ млн.	ЕГДС «С» \$ млн.
Нематериальные активы	30	10	–
Основные средства	80	50	60
Оборотные активы	60	30	40
	<u>170</u>	<u>90</u>	<u>100</u>
Ценность использования	180	66	104

Обоснованно распределить возникшую при консолидации бизнеса деловую репутацию на ЕГДС оказалось невозможным, но все другие чистые активы «Каппы» распределены, как указано в вышеприведенной таблице. Нематериальные активы «Каппы» не имеют поддающейся определению рыночной стоимости, но все оборотные активы имеют рыночную стоимость, наименьшей из которой является их балансовая стоимость. Ценность использования «Каппы» как отдельной ЕГДС на 30 сентября 2008 года составила 350 млн. долларов. (7 баллов)

Задание:

Объясните, как каждое из событий должно отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 30 сентября 2008 года. В каждом случае следует сделать расчеты сумм, признаваемых в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовом положении. Влияние налога в расчет не принимается. В задание не входит объяснение необходимых раскрытий.

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

(25 баллов)

Конец Экзаменационной Работы