

ОТВЕТЫ

Консолидированный баланс компании «Альфа» по состоянию на
31 декабря 2007 года

Баллы

Активы	\$'000	
Внеоборотные активы:		
Основные средства (110,000 + 80,000 + 90,000) +10,000 (Выч.5) +4,500 (Выч.5)	294,500	1+1/2+1/2
Деловая репутация (Выч.8)	15,200	1 (Выч.1)+8 (Выч.8)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Выч.4)	<u>17,500</u>	1
	<u>327,000</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (30,000 + 28,000 + 25,000) - 6,000	77,000	1/2 + 1
Дебиторская задолженность по основной деятельности (35,000 + 25,000 + 27,000) - 9,000	78,000	1/2+1/2
Денежные средства и их эквиваленты (14,000 + 12,000 + 11,000) + 9,000	<u>46,000</u>	1/2+1/2
	<u>201,000</u>	
Итого активы	<u>528,200</u>	
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		
Акционерный капитал	160,000	1/2
Нераспределенная прибыль (Выч.10)	<u>84,500</u>	9 1/2 (Выч. 10)
	244,500	
Доля меньшинства (Выч.9)	<u>20,175</u>	1 (Выч. 9)
Итого собственный капитал	<u>264,675</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования (50,000 + 24,000 + 25,000)	99,000	1/2
Отложенный налог (36,000 + 13,000 +14,000) -3,625 (Выч. 11) -1,500(Выч. 10)	<u>65,125</u>	1/2+1/2+1/2
Итого долгосрочные обязательства	<u>164,125</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (47,000 + 19,000 + 20,000 - 600 (Выч.3))	85,400	1+1 (Выч.3)
Краткосрочные заимствования (6,000 + 4,000 + 4,000)	<u>14,000</u>	1/2
Итого краткосрочные обязательства	<u>99,400</u>	
Итого собственный капитал и долгосрочные обязательства	<u>528,200</u>	
Максимальный балл		30

Вычисления – все данные в \$'000, если не указано иное – избегайте двойного счета

Вычисление 1 – Инвестиции в компанию «Бета»

Поскольку «Альфа» владеет 100% акций «Беты» с даты ее учреждения, «Бета» является дочерним предприятием «Альфы», причем ни деловая репутация, ни прибыль до приобретения «Беты» возникнуть 1 не могут.

Вычисление 2 – Инвестиции в компанию «Гамма»

Поскольку «Альфа» владеет 80% акций Гаммы с 1 апреля 2007 года, «Гамму» следует рассматривать как дочернее предприятие «Альфы» с этой даты. Нераспределенная прибыль «Гаммы» на дату приобретения составит 23,000 (30,000 - (12,000 - 2,000) + 3/12 * 12,000). => Выч.5
2

Стоимость инвестиции в «Гамму» составит 1.95 доллара за акцию (1.45 доллара + 0.55 доллара / (1.10) - отложенную оплату следует дисконтировать до ее текущей стоимости. Таким образом, совокупная стоимость инвестиции составит 93,600 (48,000 * 1.95 доллара). => Выч.8
2

Вычисление 3 – Отложенная оплата

«Альфа» должна была отразить дисконтированную сумму 2,400 (48,000 * 0.05 доллара) как финансовые расходы. Это означает, что финансовые расходы за период, закончившийся 31 декабря 2007 года, составляют 1,800 (2,400 * 9/12). Следовательно, кредиторскую задолженность «Альфы» по основной деятельности следует уменьшить на 600 (2,400 - 1,800). => Выч.10
1
1

Вычисление 4 – Инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи

Инвестицию, имеющуюся в наличии для продажи, следует оценивать по справедливой стоимости, равной 17,500, а изменение в стоимости на сумму 500 (17,500 - 17,000) отнести непосредственно на нераспределенную прибыль.

1 => Выч.10

	Дата		Отчетная дата	Баллы
	приобретения			
Вычисление 5 – Таблица чистых активов («Гамма»)				
Акционерный капитал	60,000		60,000	1/2
Нераспределенная прибыль:				
По данным отчетности «Гаммы» (Выч. 2)	23,000	2 (Выч.2)	30,000	1/2
Корректировка стоимости земли	10,000	1/2	10,000	1/2
Корректировка стоимости машин и оборудования	6,000	1/2	4,500	1
Корректировка стоимости запасов (Выч. 7)	3,000	1/2	ноль	1/2 (Выч. 7)
Корректировка стоимости заказов клиентов	1,000	1/2	ноль	1/2
Отложенный налог (Выч. 11)	<u>(5,000)</u>	<u>1</u> (Выч.11)	<u>(3,625)</u>	<u>1</u> (Выч. 11)
Чистые активы для консолидации	<u>98,000</u>	<u>5</u> =>Выч.8	<u>100,875</u>	<u>4 1/2</u> => Выч.10
Прим.: Прибыль, полученная после приобретения, равна 2,875 (100,875- 98,000)				
Вычисление 6 – Корректировка стоимости машин и оборудования				
На дату приобретения			6,000	
Дополнительный износ (6,000 * 1/3 * 9/12)			<u>(1,500)</u>	1 => Выч. 5
На отчетную дату			<u>4,500</u>	
Вычисление 7 – Корректировка стоимости запасов				
Цена реализации минус скидка			23,000	
Балансовая стоимость, отраженная в отчетности «Гаммы»			<u>(20,000)</u>	
Таким образом, корректировка до справедливой стоимости равна			<u>3,000</u>	1/2 => Выч.5
Вычисление 8 – Деловая репутация, возникшая в результате консолидации «Гаммы»				
Стоимость инвестиции (Выч. 2)			93,600	2 (Выч. 2)
80% чистых активов на дату приобретения (98,000 (Выч. 5))			<u>(78,400)</u>	5 (Выч.5)
Таким образом, деловая репутация равна			<u>15,200</u>	<u>1</u> <u>8</u>
Вычисление 9 – Доля меньшинства в компании «Гамма»				
20% чистых активов на отчетную дату (100,875 (Выч. 5))			<u>20,175</u>	1
Вычисление 10 – Нераспределенная прибыль				
«Альфа»- по данным баланса компании			63,000	1/2
Финансовые расходы, относящиеся к отложенной компенсации (Выч.3)			<u>(1,800)</u>	1 (Выч. 3)
Переоценка инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Выч. 4)			500	1 (Выч. 4)
«Бета»			25,000	1/2
«Гамма» (80% * (100,875 - 98,000) (Выч. 5))			2,300	1/2+4 1/2 (Выч. 5)
Нереализованная прибыль в запасах			<u>(6,000)</u>	1/2
Соответствующий отложенный налог (25%)			<u>1,500</u>	<u>1</u>
			<u>84,500</u>	<u>9 1/2</u>
Вычисление 11 - Отложенный налог в отношении корректировок до справедливой стоимости				

	Дата приобретения		Отчетная дата	
Земля	10,000		10,000	
Машины и оборудование	6,000		4,500	
Запасы	3,000		ноль	
Заказы клиентов	1,000		ноль	
	<u>20,000</u>	1/2	<u>14,500</u>	1/2
Отложенный налог по ставке 25%	<u>5,000</u>	1/2	<u>3,625</u>	1/2
		1 => Выч.5		1 => Выч.5

2 (а) Отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

	\$'000	Баллы
Выручка (Выч.1)	148,000	3 1/2 (Выч.1)
Себестоимость (Выч.2)	<u>(92,750)</u>	7 (Выч. 2)
Валовая прибыль	55,250	
Коммерческие расходы	(8,000)	1/2
Управленческие расходы (Выч. 5)	(25,000)	2 1/2 (Выч.5)
Финансовые расходы (Выч. 6)	<u>(3,125)</u>	1 1/2 (Выч.6)
Прибыль до налогообложения	19,125	
Расходы на налогу на прибыль (Выч.7)	<u>(5,400)</u>	1 1/2 (Выч.7)
Чистая прибыль за период	<u>13,725</u>	
Максимальный балл		16 1/2

(b) Отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	
Сальдо на 1 января 2007 года	50,000	25,000	ноль	75,000	1/2
Переоценка (Выч. 8)			6,000	6,000	1 (Выч.8)
Реализация дохода от переоценки (Выч.9)		100	(75)	25	1 1/2 (Выч.9)
Чистая прибыль за период		13,725		13,725	1/2
Дивиденды уплаченные		<u>(2,000)</u>		<u>(2,000)</u>	1/2
Сальдо на 31 декабря 2007 года	<u>50,000</u>	<u>36,825</u>	<u>5,925</u>	<u>92,750</u>	
Максимальный балл					4

(с) Баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2007 года

	\$'000	\$'000	
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Выч.10)		49,050	2 (Выч.10)
Оборотные активы:			
Запасы (Выч.2)	30,000		1/2
Суммы, причитающиеся от заказчиков по договорам строительства (Выч. 11)	16,000		1 (Выч.11)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	39,000		1/2
Денежные средства и их эквиваленты	<u>26,000</u>		1/2
		<u>111,000</u>	
Итого активы		<u>160,050</u>	
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы:			
Выпущенный капитал	50,000		
Резерв переоценки	5,925		
Нераспределенная прибыль	<u>36,825</u>		
Долгосрочные обязательства:		92,750	1/2
Процентные заимствования	<u>30,000</u>		1/2
Отложенный налог (Выч. 12)	<u>8,975</u>		1 1/2 (Выч.12)
		38,975	
Долгосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Выч.13)	24,125		1 (Выч. 13)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	<u>4,200</u>		1/2
Итого собственный капитал и обязательства		<u>28,325</u>	
		<u>160,050</u>	
Максимальный балл			8 1/2

Вычисления – все данные в \$'000**Баллы****Вычисление 1 - Выручка**

По данным сальдовой ведомости	150,000	1/2
Сторнирование выручки от реализации и операции обратной покупки	(12,000)	1 ½
25% от выручки по договору строительства	<u>10,000</u>	1 ½
	<u>148,000</u>	<u>3½</u>

Объяснения:

Согласно принципам МСФО (IAS) 18 «Выручка», такие операции следует учитывать как операции по финансированию, когда у продавца остаются все риски и выгоды, связанные с правом собственности. При условии наличия опционов «колл» (опцион на покупку) и «пут» (опцион на продажу) у «Дельты» и покупателя, «Дельта» сохраняет все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и в этом случае выручка не признается.

Согласно принципам МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», выручка по договору должна отражаться по методу начисления по мере выполнения договора, при условии, что результат может быть спрогнозирован с разумной степенью уверенности.

Вычисление 2 - Себестоимость

Запасы на начало периода	18,000	1/2
Производственные затраты	90,000	1/2
Запасы на конец периода (22 + 8 (см. ниже))	(30,000)	1 ½
Износ (Выч. 3)	6,750	2 (Выч. 3)
Себестоимость, относящаяся к договору на строительство (Выч. 4)	<u>8,000</u>	<u>2½ (Выч. 4)</u>
	<u>92,750</u>	<u>7</u>

Объяснение суммы запасов на конец периода

Стоимость товаров, реализованных в рамках договора по продаже и обязательной последующей обратной покупке, включается в запасы на конец периода, поскольку выручка не признается.

Корректировки в отношении убытков от реализации запасов, пострадавших от наводнения, не требуется, поскольку ущерб был нанесен запасам после окончания отчетного периода, и, согласно принципам МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», данное событие не требует корректировок.

Вычисление 3 - Износ

Объекты недвижимости (20,000 * 1/40 (см. ниже))	500	1 ½
Машины и оборудование (не относящиеся к договору) (25,000 * 1/4)	<u>6,250</u>	<u>1½</u>
Отнесено на себестоимость	6,750	<u>2 => Выч. 2</u>
Отнесено на актив по договору на строительство (9,000 * 6/18)	<u>3,000</u>	1/2
Вычтено из основных средств в балансе	<u>9,750</u>	

Объяснение начисления износа на объект недвижимости

Сумма годового износа до переоценки составила 400 (20,000 * 1/50). Таким образом, износ за 10 лет (4,000/400) был начислен до 31 декабря 2006 года, и оставшийся срок полезной службы зданий составляет 40 лет (50 - 10).

Вычисление 4 – Договор на строительство

Выручка по договору	40,000	1/2
Совокупные затраты:		
Машины	9,000	
Материалы (6,000 + 4,000)	10,000	
Затраты по найму рабочей силы и прочие накладные расходы (5,000 - 8,000)	<u>13,000</u>	
	<u>(32,000)</u>	1
Ожидаемая прибыль	<u>8,000</u>	
Прибыль к распределению (25%)	2,000	1/2
Признано в выручке (Выч. 1)	<u>(10,000)</u>	

Итого отнесено на себестоимость

(8,000)

1/2

2 1/2 => Выч. 2

Вычисление 5 – Управленческие расходы

По данным сальдовой ведомости	26,000	1/2
Восстановление резерва	(1,000)	2
	<u>25,000</u>	<u>2½</u>

Объяснение

Согласно принципам МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», создание резерва необходимо только в том случае, если вероятен отток экономических выгод в будущем. Таким образом, в данном случае резерв не нужен. Любой актив, относящийся к последующему возмещению затрат, рассматривается как условный актив. Согласно МСФО (IAS) 37, условные активы не признаются в отчетности. Судебные издержки были учтены правильно.

Вычисление 6 – Финансовые расходы

По данным сальдовой ведомости	3,000	1/2
По сделке продажи с обратной покупкой (1/4 * (2,500- 12,000))	<u>125</u>	1
Включено в себестоимость	<u>3,125</u>	<u>1 ½</u>

Вычисление 7 – Расходы на налог на прибыль

Оценочная величина текущего года	4,200	1/2
Недоначисленный резерв за прошлый год	200	1/2
Перенос в отложенный налог	<u>1,000</u>	<u>1/2</u>
	<u>5,400</u>	<u>1 ½</u>

Вычисление 8 – Прирост стоимости от переоценки

Балансовая стоимость до переоценки (32,000 - 4,000)	28,000	
Переоцененная сумма	<u>36,000</u>	
Итого совокупный прирост	8,000	1/2
Отложенный налог (25%)	<u>(2,000)</u>	<u>1/2</u>
Чистый прирост	<u>6,000</u>	1

Вычисление 9 – Реализация дохода от переоценки

Новые амортизационные начисления (Выч. 3)	500	
Старые амортизационные начисления (Выч. 3)	<u>(400)</u>	
Избыточный износ	100	1/2
Соответствующий отложенный налог (25%)	<u>(25)</u>	1/2
Итого вычтено из резерва переоценки	<u>75</u>	<u>1/2</u>
		<u>1 ½</u>

Вычисление 10 – Основные средства

По данным сальдовой ведомости (57,000 - 15,200)	41,800	1/2
Договор на строительство	9,000	1/2
Переоценка (Выч.8)	8,000	1/2
Износ	<u>(9,750)</u>	<u>1/2</u>
	<u>49,050</u>	<u>2</u>

Вычисление 11 – Суммы, причитающиеся от заказчиков по договорам на строительство

Затраты, понесенные до настоящего времени (6,000 + 5,000 + 6 /18 * 9,000)	14,000	1/2
Прибыль к распределению (Выч.4)	<u>2,000</u>	<u>1/2</u>
	<u>16,000</u>	1

Вычисление 12 – Отложенный налог

По данным сальдовой ведомости	6,000	1/2
Отнесено в отчет о прибылях и убытках за период	1,000	1/2
От переоценки (2,000 - 25 (Выч.8 и Выч. 9))	<u>1,975</u>	<u>1/2</u>
	<u>8,975</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 13 – Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		<i>Баллы</i>
По данным сальдовой ведомости	12,000	1/2
Кредиторская задолженность по сделке продажи с обратной покупкой (12,000 + 125 (Выч. 6))	<u>12,125</u>	<u>1/2</u>
	<u>24,125</u>	<u>1</u>

- 3 (a) При составлении первой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) следует руководствоваться положениями МСФО (IFRS) 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые».

Согласно МСФО (IFRS) 1, первые сравнительные данные должны быть представлены в формате МСФО, а не основываться на данных, включенных в финансовую отчетность за 2006 год.

Данное требование относится к сравнительной информации, включаемой в баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях капитала. Чтобы применить это требование к отчету об изменениях капитала, сальдо капитала на начало периода необходимо рассчитать в соответствии с МСФО за сравниваемый период. Следовательно, нам необходимо составить баланс по состоянию на 1 января 2006 года в соответствии с МСФО. Это - вступительный бухгалтерский баланс компании, составленный по МСФО.

Все суммы в финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО (включая сравнительную информацию), должны быть представлены и оценены в соответствии с МСФО, вступившими в силу на 31 декабря 2007 года. По сути, это означает ретроспективное применение МСФО, хотя есть ряд положений, относящихся к переходу на МСФО, которые освобождают составителей финансовой отчетности от выполнения данного требования в определенных случаях.

Для обеспечения преемственности между финансовой отчетностью за 2007 и 2006 годы, необходимо провести выверку всех данных, ранее включенных в финансовую отчетность, составленную в соответствии с национальными принципами учета, с данными, представленными в формате МСФО, как этого требует МСФО (IFRS) 1. Иными словами, выверке подлежат следующие статьи:

- Капитал на 1 января 2006 года.
- Прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.
- Капитал на 31 декабря 2006 года.

- (b) Стоимость объекта основных средств следует рассчитывать в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Себестоимость завода будет рассчитана согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 23 следующим образом:

Компоненты затрат	\$'000	Комментарий
Приобретение земли	10,000	Прямые затраты, связанные с подготовкой актива к использованию.
Подготовительные работы на стройплощадке	1,000	Прямые затраты, связанные с подготовкой актива к использованию. Возмещаемый налог с продаж в себестоимость не включается.
Затраты по найму рабочей силы	2,000	Прямые затраты, связанные с подготовкой актива к использованию.
Приобретение строительных материалов	1,500	Согласно МСФО (IAS) 16, сверхнормативные затраты, понесенные в связи с порчей материалов, не должны включаться в первоначальную стоимость основных средств. Возмещаемый налог с продаж в себестоимость не включается.
Управленческие расходы	ноль	Только фактически понесенные затраты по строительству могут быть включены.
Финансовые расходы	<u>480</u>	Только финансовые расходы, понесенные за период строительства в течение 6 месяцев (с 1 марта 2007 года по 31 августа 2007 года), должны быть включены.
Итого	<u>14.980</u>	

Ваши комментарии относительно износа неправильны. Согласно МСФО (IAS) 16, износ следует начислять с того момента, когда соответствующий актив **готов к использованию**. Если износ начисляется на основе фактического использования актива, то в период, когда актив не используется, износ не начисляется. Но этот метод амортизации обычно не применяется при амортизации завода.

- (c) Предоставление сотрудникам опционов на приобретение акций является примером выплат на основе долевых инструментов, как определено в МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Ключевое требование МСФО (IFRS) 2 заключается в том, что выплаты должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, осуществляются они денежными средствами или долевыми инструментами. Если расчеты производятся в форме опционов на акции, то в соответствии с МСФО (IFRS) 2 данная сумма должна быть оценена по рыночной стоимости соответствующих инструментов на дату их выпуска.

Совокупную сумму следует рассчитывать исходя из количества опционов, права на которые, как

ожидаются, вступят в силу при наступлении определенных условий.

Таким образом, совокупная сумма вознаграждения составит 704,000 долларов ($400 * (1000 - 120) * 2$ доллара). Эта сумма будет признана в отчете о прибылях и убытках как затраты на персонал. Сумма, признанная в 2007 году, составит 176,000 долларов ($704,000 \text{ долларов} * 1/3 * 9/12$).

Соответствующая проводка в балансе должна быть отнесена на собственный капитал. В МСФО (IFRS) 2 не указывается, какой компонент следует кредитовать, поэтому на практике либо используется отдельный компонент, либо сумма кредитруется непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

- 4 (a) Согласно МСФО (IFRS) 8, предприятие в рамках своей деятельности должно раскрывать информацию, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые результаты его хозяйственной деятельности, а также экономическую среду, в которой действует предприятие.

В сферу действия МСФО (IFRS) 8 включены все компании, чьи долевые или долговые инструменты обращаются на открытом рынке, а также компании, которые готовятся к выпуску таких инструментов для обращения на открытых рынках капитала. Если компания, на которую не распространяется действие МСФО (IFRS) 8, принимает решение о раскрытии информации о сегментах, не соответствующей требованиям МСФО (IFRS) 8, то она не должна описывать данную информацию как сегментную информацию.

- (b) Согласно МСФО (IFRS) 8, операционный сегмент – это компонент компании:

- (a) Который может получать доходы и нести расходы в результате своей хозяйственной деятельности (включая доходы и расходы от операций внутри самой компании).
- (b) Результаты деятельности которого регулярно анализируются высшим органом операционного управления при принятии решений о выделении ему ресурсов и для оценки его деятельности.
- (c) Для которого имеется обособленная финансовая информация.

МСФО (IFRS) 8 не конкретизирует термин «высший орган операционного управления». В стандарте указано, что данное понятие идентифицирует скорее функцию, нежели какую-либо определенную должность. В функции высшего органа операционного управления входит распределение ресурсов и оценка эффективности деятельности операционных сегментов компании.

Цель определения операционных сегментов таким образом заключается в том, чтобы раскрываемая сегментная информация отражала процесс принятия решений в компании. Оппоненты процедуры определения операционных сегментов считают, что такой подход оставляет слишком многое на усмотрение руководства компании.

Информация, представляемая высшему органу операционного управления, может не соответствовать с МСФО. То есть, в основе представления сегментной информации могут лежать иные принципы, чем при составлении остальной финансовой отчетности. Это может привести как к несопоставимости данных финансовой отчетности различных компаний, так и несоответствиям между данными сегментной отчетности и остальной публикуемой информацией компании.

- (c) Раскрываемая в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 информация разделена, в основном, на две категории: описательная информация и числовые данные. Компания обязана раскрыть в отчетности следующую информацию общего характера:

- (a) Факторы, используемые для определения отчетных сегментов компании.
- (b) Виды продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку.

Помимо описательной информации, компания должна раскрыть:

- (a) Величину прибыли или убытка и совокупных активов по каждому отчетному сегменту.
- (b) Величину обязательств по каждому отчетному сегменту, если эта сумма регулярно представляется высшему органу операционного управления.
- (c) Если приведенные ниже показатели включаются в показатель сегментной прибыли или убытка, анализируемый высшим органом по операционному управлению, то их следует раскрывать отдельно, даже если они не включаются в раскрываемый показатель сегментной прибыли или убытка.
 - Выручка от внешних контрагентов.
 - Выручка от операций с другими операционными сегментами внутри компании.
 - Процентные доходы и расходы.
 - Износ и амортизация.
 - Существенные статьи доходов и расходов, раскрываемые отдельно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
 - Процент участия в прибылях или убытках зависимых компаний и совместных предприятий, если они учитываются по методу долевого участия.
 - Расходы по налогу на прибыль.
 - Существенные неденежные статьи прибылей и убытков в дополнение к износу и амортизации.
- (d) Если приведенные ниже показатели включаются в показатель сегментных активов, анализируемый высшим органом по операционному управлению, то их следует раскрывать отдельно, даже если они не включаются в раскрываемый показатель сегментных активов.
 - Величина инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия, если они учитываются по методу долевого участия.

- Увеличение суммы внеоборотных активов, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов, связанных с получением экономических выгод по пенсионным планам и прав, возникающих по договорам страхования.

(d) - (все данные в \$'000)

Согласно МСФО (IFRS) 8, операционный сегмент должен рассматриваться как отчетный, если он соответствует хотя бы одному из нижеперечисленных количественных порогов:

- (a) Его выручка, как внешняя, так и внутрисегментная, равна или превышает 10 процентов совокупной выручки всех операционных сегментов.
- (b) Абсолютная величина прибыли или убытка сегмента равна или превышает 10 процентов большей из двух величин: совокупной прибыли всех прибыльных сегментов и совокупного убытка всех убыточных сегментов; или
- (c) Его активы равны или превышают 10 процентов совокупных активов всех сегментов.

Таким образом, сегмент «А» является отчетным сегментом. Его совокупная выручка, равная 75,000 (35,000 + 40,000), превышает 10% совокупной выручки «Йоты», равной 110,000 (35,000 + 75,000).

Сегмент «В» является отчетным на том же основании, что и сегмент «А». Его совокупная выручка равна 18,000.

По количественному критерию выручки сегмент «С» не является отчетным, поскольку его выручка равна 9,000. По количественному критерию финансового результата, он также не может рассматриваться как отчетный, так как его прибыль равна 600, а совокупная прибыль всех сегментов равна 6,500. Тем не менее, по количественному критерию активов, данный сегмент является отчетным, так как его совокупные активы в сумме 4,000 превышают 10% совокупных активов «Йоты».

Сегменты «D» и «E» первоначально классифицируются как не являющиеся отчетными, поскольку по всем трем количественным критериям значения соответствующих показателей ниже установленного порога в 10%. Тем не менее, необходимо проверить величину совокупной выручки отчетных сегментов «А», «В» и «С» от внешних контрагентов. Она равна 67,000 (40,000 + 18,000 + 9,000). Если совокупная величина раскрываемой выручки от внешних контрагентов, приходящаяся на отчетные сегменты, составляет меньше, чем 75% от совокупной раскрываемой выручки компании в целом, тогда дополнительные сегменты следует рассматривать как отчетные сегменты до тех пор, пока, по крайней мере, 75% от совокупной раскрываемой выручки не будет приходиться на отчетные сегменты. В данном случае 75 -процентный порог был преодолен, поэтому нет необходимости определять сегмент «D» или «E» как отчетный. Если компания по своему усмотрению будет раскрывать данные сегменты, они будут отражаться как «все прочие сегменты».

(Примечание: все данные в \$'000, если не указано иное)

5 (а) Операция 1

Выписки из отчета о прибылях и убытках:

В операционных расходах	
Износ основных средств	(300)
Арендные платежи по операционной аренде	(825)
В финансовых расходах	
Процент, уплачиваемый по финансовой аренде	(749)

Выписки из баланса:

В основных средствах	
Здания, арендованные на условиях финансовой аренды	(9,700)
В долгосрочных обязательствах	
Платежи по финансовой аренде	9,843
В краткосрочных обязательствах	
Платежи по финансовой аренде	356
Начисленные арендные платежи по операционной аренде	275

Вычисления/объяснения

Согласно положениям МСФО (IAS) 17 «Аренда», оценка аренды недвижимости для целей классификации осуществляется по двум ее компонентам, используя соответствующую стоимость прав аренды на каждый из компонентов на дату начала аренды.

Право аренды на земельный участок, вероятно, будет учитываться как операционная аренда. Земля имеет неограниченный срок полезной службы, поэтому, при отсутствии в договоре аренды положения о том, что «Ипсилон» приобретает землю по льготной цене, аренда земли будет рассматриваться как операционная аренда.

Это означает, что арендные платежи за землю, осуществляемые каждые полгода в размере 550 (1,100 * 1/2), будут отражаться в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов по методу равномерного списания в течение срока аренды. Следовательно, сумма платежа за 9 месяцев в 2007 году составит 825 (550 * 9/6).

Разница между начисленной суммой в отчете о прибылях и убытках (825) и уплаченной суммой (550) показана в балансе в составе краткосрочного обязательства.

Аренду зданий, вероятнее всего, следует рассматривать как финансовую аренду. Аренда рассчитана на весь срок оставшейся полезной службы зданий. Приведенная стоимость минимальных арендных платежей, относящихся к зданиям, составляет 10,065 (550 * 18.30 долларов), что в основном соответствует справедливой стоимости права аренды на здания на дату начала аренды.

Таким образом, здания отражены в составе основных средств по меньшей из двух величин: справедливой стоимости права аренды, равной 10,000, и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, равной 10,065.

Износ за 2007 год равен 300 (10,000 * 1/25 * 9/12), и сальдо основных средств на конец периода составит 9,700 (10,000 - 300).

В течение следующих нескольких периодов движение арендного обязательства будет следующим:

	Входящее сальдо	Финансовые расходы	Денежные средства	Исходящее сальдо
1	10,000	500	(550)	9,950
2	9,950	498	(550)	9,898
3	9,898	495	(550)	9,843

Третий период закончится 30 сентября 2008 года, последняя дата в 2008 году, когда будут сделаны какие-либо выплаты капитального характера. Таким образом:

Финансовые расходы за 2007 год составляют 749 (500 + 3/6 * 498).

Совокупное обязательство по состоянию на 31 декабря 2007 года составляет 10,199 (9,950 - 3/6 * 498). Из этой суммы 9,843 причитаются к оплате позже, чем через 1 год, а 356 (10,199 - 9,843) – в течение года.

(b) Операция 2

Выписки из отчета о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2008 года	2007 года
Отнесено на финансовый доход		
Прибыль от реализации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи	175	ноль

Выписки из баланса

Отнесено на финансовые активы		
Инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи	ноль	990

Выписки из отчета об изменениях капитала

Увеличение справедливой стоимости инвестиции, имеющейся в наличии для продажи	ноль	40
Перенесено в отчет о прибылях и убытках при продаже инвестиции, имеющейся в наличии для продажи	170	ноль

Вычисления/объяснения

Согласно положениям МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты – признание и оценка*», финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а соответствующие прибыли или убытки отражаются в составе капитала до тех пор, пока инвестиция не реализована.

Первоначальная балансовая стоимость инвестиции будет равна 820 ($100 * 8$ долларов + 20), а балансовая стоимость в начале 2007 года составит 950 ($100 * 9.50$ долларов). Таким образом, сумма в 130 ($950 - 820$) будет признана в составе капитала в предыдущие периоды.

Сумма, отнесенная на капитал в 2007 году, будет равна 40 ($100 * (9.90$ долларов – 9.50 долларов). Таким образом, итоговая сумма, относимая на капитал, будет равна 170 ($130 + 40$).

Чистая выручка от реализации в 2008 году составит 995 ($100 * 10.10$ долларов - 15). Балансовая стоимость в конце 2007 года составит 990 ($100 * 9.90$ долларов). Таким образом, совокупная прибыль, которая будет признана 2008 году, составит 175 ($995 - 990 + 170$).

Поскольку сумма в 170 уже была учтена в капитале и сейчас проводится через отчет о прибылях и убытках, то нераспределенная прибыль сторнируется на эту сумму.

(c) Операция 3

По состоянию на 1 января 2007 года

Объект недвижимости отражается в составе основных средств по переоцененной стоимости, равной 12,000.

В период с 1 января по 30 июня 2007 года

На объект недвижимости начисляется износ в сумме 100 ($(6,000/30) * 6/12$). Его балансовая стоимость уменьшается до 11,900 ($12,000 - 100$).

По состоянию на 30 июня 2007 года

Объект недвижимости классифицируется как предназначенный для продажи, и, как первый шаг, переоценивается до рыночной стоимости, составившей 12,500. Таким образом, прирост стоимости от переоценки в сумме 600 ($12,500 - 11,900$) относится на капитал.

Поскольку объект недвижимости был классифицирован как предназначенный для продажи, он отражается в разделе баланса «долгосрочные активы, предназначенные для продажи». Он оценивается по меньшей из только что переоцененной стоимости (12,500) и его справедливой стоимости за вычетом связанных с продажей затрат, составляющей 12,200 ($12,500 - 300$).

Списанные 300 ($12,500 - 12,200$) отражаются как убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках, и актив дальше не амортизируется.

По состоянию на 30 сентября 2007 года

Объект недвижимости списывается, а прибыль от реализации в сумме 600 ($12,800 - 12,200$) отражается в отчете о прибылях и убытках.

Остаток в резерве переоценки, относящийся к объекту недвижимости, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

**Диплом по Международным стандартам финансовой отчетности
(на русском языке)**

Март 2008 года
Шкала баллов
Баллы

1	Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	25
2	Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	25
3 (a)	Ссылка на МСФО (IFRS) 1	1
	Указание на то, что сравнительная информация должна быть представлена в формате МСФО	1
	Объяснение «вступительного баланса по МСФО»	1
	Применение МСФО, вступивших в силу на конец декабря 2007 года	1
	Знание о существовании определенных освобождений от ретроспективного применения вышеуказанных МСФО	1
	Общая оценка соответствующих стандартов	1
	Объяснение необходимых выверок	2
	Итого	<u>8</u>
(b)	Ссылка на МСФО (IAS) 16	1
	Трактовка приобретения земли	1
	Трактовка затрат на подготовительные работы на стройплощадке	1 1/2
	Трактовка затрат по найму рабочей силы	1
	Трактовка затрат по приобретению материалов	2
	Трактовка управленческих расходов	1
	Трактовка финансовых расходов	2
	Оценка комментария относительно износа	2
	Итого	<u>11 1/2</u>
	Максимальный балл	<u>10</u>
(c)	Выбор МСФО (IFRS) 2 в качестве стандарта, которым следует руководствоваться	1
	Понимание необходимости учитывать условия вступления в права на опционы	1
	Расчет совокупной стоимости вознаграждения	2
	Расчет суммы, признаваемой в 2007 году	2
	Указание балансовой проводки	2
	Итого	<u>8</u>
	Максимальный балл	<u>7</u>

4	(a)		<i>Баллы</i>
		Цель представления сегментной отчетности – не более	2
		Сфера применения МСФО (IFRS) 8 - не более	2
		Итого	4
		Максимальный балл	<u>3</u>
	(b)	Определение операционного сегмента	3
		Обоснование, почему считается противоречивым	<u>4</u>
		Итого	<u>7</u>
		Максимальный балл	<u>6</u>
	(c)	Описательные раскрытия	2
		Раскрытия в отношении выручки, прибыли и активов - 1 за каждый	3
		Раскрытие обязательств	1
		Прочие детализированные раскрытия - не более	3
		Итого	<u>9</u>
		Максимальный балл	<u>7</u>
	(d)	Определение общих правил	2
		Сегмент «А»	2
		Сегмент «В»	1
		Сегмент «С»	2
		Сегменты «D» и «E»	3
		Итого	10
		Максимальный балл	9

	<i>Баллы</i>
5 (a) Оценка стоимости аренды по двум компонентам	1
Учет аренды земли в качестве операционной аренды	1 1/2
Расчет суммы операционной аренды	1
Неоплаченная часть обязательства по операционной аренде – текущая часть обязательства	1
Учет аренды здания в качестве финансовой аренды	1 1/2
Отражение здания в составе основных средств по меньшей из справедливой и приведенной стоимости	1/2
Расчет износа	1
Расчет финансовых расходов за 2007 год	1 1/2
Совокупное обязательство по состоянию на 31 декабря 2007 года	1
Классификация обязательства на текущую и долгосрочную часть	1 1/2
Выписки из финансовой отчетности:	
Операционные расходы	1/2
Финансовые расходы	1/2
Основные средства	1/2
Долгосрочные обязательства	1/2
Краткосрочные обязательства	1/2
Итого	<u>14</u>
Максимальный балл	<u>11</u>
(b) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением прибыли и убытков на капитал	1
Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2007 года	1
Отнесение 40,000 долларов на собственный капитал в 2007 году	1
Совокупная прибыль, признанная в 2007 году (1 балл за перенос 170,000 долларов)	2
Выписки из финансовой отчетности:	
Отчет о прибылях и убытках	1
Баланс	1
Отчет об изменениях капитала	<u>1</u>
Итого	<u>8</u>
Максимальный балл	<u>7</u>
(c) На 1 января 2007 года	1/2
Период с 1 января по 30 июня	1
На 30 июня 2007 года	
Переоценка до рыночной стоимости и отражение прироста от переоценки в составе собственного капитала	1
Классификация как долгосрочного актива, предназначенного для продажи	1
Оценка по меньшей из двух величин: переоцененной и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	1
Отражение убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках	1/2
Прекращение дальнейшего начисления амортизации на актив	1/2
На 30 сентября 2007 года	
Прибыль от реализации	1
Перенос из резерва переоценки	1
Итого	7 1/2
Максимальный балл	<u>7</u>