

---

# Ответы

---

**Баллы**

**1 Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 марта 2012 года**

<b>АКТИВЫ</b>	<b>\$'000</b>	
Внеоборотные активы:		
Основные средства (267,000 + 250,000 + 4,800 (Выч.1) – 20,000 (Выч.1) – 5,000 (Выч.10))	496,800	½ + ½ + ½
Деловая репутация (Выч.2)	77,759	7 (Выч.2)
Инвестиция в совместное предприятие (Выч.6)	71,000	1½ (Выч.6)
	<u>645,559</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (85,000 + 50,000 – 3,000 (Выч.5))	132,000	½ + ½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (75,000 + 45,000 – 8,000 (расчеты внутри группы))	112,000	½ + ½
Денежные средства и их эквиваленты (15,000 + 10,000)	25,000	½
	<u>269,000</u>	
Итого активы	<u>914,559</u>	
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
Акционерный капитал	195,000	½
Нераспределенная прибыль (Выч.5)	303,358	19½ (Выч.5)
	<u>498,358</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	58,812	2 (Выч.4)
Итого собственный капитал	<u>557,170</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Отложенная компенсация (Выч.7)	68,181	½
Пенсионное обязательство (Выч.8)	66,000	½
Долгосрочные заимствования (63,049 (Выч.9) + 45,000)	108,049	½ + ½
Отложенный налог (Выч.11)	32,159	2 (Выч.10)
Итого долгосрочные обязательства	<u>274,389</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (35,000 + 30,000 – 8,000 (расчеты внутри группы))	57,000	½ + ½
Краткосрочные заимствования (16,000 + 10,000)	26,000	½
Итого краткосрочные обязательства	<u>83,000</u>	<b>40</b>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>914,559</u>	

**ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОЙ СЧЕТ****Вычисление 1 – Таблица чистых активов – «Бета»:**

	1 апреля 2010 года \$'000	31 марта 2012 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.5
Акционерный капитал	100,000	100,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Согласно финансовой отчетности «Беты»	45,000	100,000	½	½
Корректировка стоимости основных средств – см. ниже	10,000	4,800	½	½
Корректировка стоимости запасов	3,000	ноль	½	½
Прочие компоненты собственного капитала:				
Согласно финансовой отчетности «Беты»	35,000	55,000	½	½
Сторнирование переоценки, проведенной после приобретения		(20,000)		½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	(2,600)	(960)	½	½
			(Выч.9)	(Выч.9)
Чистые активы для консолидации	<u>190,400</u>	<u>238,840</u>		

Увеличение чистых активов после приобретения составило 48.44 млн. долларов (238.84 млн. долларов – 190.4 млн. долларов). Вся сумма относится на нераспределенную прибыль.

1
—
3
—
4

⇒ Выч.2 ⇒ Выч.5

**Примечание: корректировка стоимости основных средств после приобретения:**

Сумма равна 4.8 млн. долларов (10 млн. долларов X 3/5 X 80%).

**Вычисление 2 – Деловая репутация, возникшая при консолидации («Бета»)**

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Обмен акциями (75 млн. X 2/3 X 3.50 доллара)	175,000	½
Отложенная компенсация (75 млн. X 1 доллар)/(1.10) <sup>3</sup>	56,349	1
Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения (25 млн. X 2.00 доллара)	50,000	½
	<u>281,349</u>	
Чистые активы на 1 апреля 2010 года (Выч.1)	(190,400)	3 (Выч.1)
Деловая репутация до обесценения	90,949	
Обесценение (Выч.3)	(13,190)	2 (Выч.3)
Деловая репутация после обесценения	<u>77,759</u>	<u>7</u>

**Вычисление 3 – Обесценение деловой репутации:**

Балансовая стоимость активов в ЕГДС	70,000	½
Распределенная деловая репутация (1/(2 + 1 + 1 + 1))% X 90.949 млн. долларов (Выч.2))	18,190	1
	<u>88,190</u>	
Возмещаемая стоимость активов в ЕГДС	(75,000)	½
Таким образом, обесценение равно	<u>13,190</u>	<u>2</u>

⇒ Выч.2

**Вычисление 4 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»:**

Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	50,000	½
25% от суммы увеличения чистых активов после приобретения (48.44 млн. долларов (Выч.1))	12,110	1
25% от обесценения деловой репутации (13.19 млн. долларов – (Выч.3))	(3,298)	½
	<u>58,812</u>	<u>2</u>

**Вычисление 5 – Нераспределенная прибыль**

	<b>\$'000</b>	
Компания «Альфа»	281,167	1/2
Дополнительные финансовые расходы по отложенной компенсации (Выч.6)	(6,198)	1 1/2 (Выч.7)
Корректировка на сумму пенсионного обязательства (Выч.7)	(31,000)	5 1/2 (Выч.8)
Корректировка на сумму балансовой стоимости займа (Выч.8)	(3,049)	4 (Выч.9)
Компания «Бета» (75% X 48.44 млн. долларов (Выч.1))	36,330	1/2 + 4 (Выч.1)
Компания «Гамма» (40% X 100,000)	40,000	1
Нереализованная прибыль от продаж компании «Бета» (15,000 X 25/125)	(3,000)	1
Нереализованная прибыль от продаж компании «Гамма» (12,500 X 25/125 X 40%)	(1,000)	1
75% от обесценения деловой репутации (13.19 млн. долларов – (Выч.3))	(9,892)	1/2
	<u>303,358</u>	<u>19 1/2</u>

**Вычисление 6 – Инвестиция в компанию «Гамма»**

Стоимость	32,000	1/2
Доля в прибыли после приобретения (Выч.5)	40,000	1/2
Нереализованная прибыль от продаж компании «Гамма» (Выч.5)	(1,000)	1/2
На 31 марта 2012 года	<u>71,000</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 7 – Отложенная компенсация**

На 1 апреля 2011 года – 2 года до платежа	61,983	1
Финансовые расходы за текущий год (10%)	6,198	1/2
На 31 марта 2012 года	<u>68,181</u>	<u>1 1/2</u>

⇒ Выч.5

**Вычисление 8 – Чистое пенсионное обязательство**

	<b>\$'000</b>	
На 1 апреля 2011 года	60,000	1/2
Стоимость текущих услуг	28,000	1/2
Чистые процентные расходы	2,000	1/2
Взносы, уплаченные «Альфой»	(25,000)	1/2
Выплаты, произведенные планом (взаимозачитываются)	ноль	1/2
Актuarные разницы	1,000	1
На 31 марта 2012 года	<u>66,000</u>	<u>1/2</u>
По данным предварительной финансовой отчетности компании «Альфа» (60 млн. долларов (на начало периода) минус 25 млн. долларов (взносы за период))	<u>(35,000)</u>	1
Таким образом, корректировка равна	<u>31,000</u>	<u>1/2</u>
		<u>5 1/2</u>

⇒ Выч.5

**Вычисление 9 – Долгосрочные заимствования в иностранной валюте**

Балансовая стоимость на начало периода в тыс. евро	49,000	1
Финансовые расходы за текущий период (11.1%)	5,439	1
Проценты уплаченные	(4,000)	1/2
Таким образом, балансовая стоимость на конец периода в евро	<u>50,439</u>	
Пересчет сумм в тыс. долларов по обменному курсу на конец периода (1.25 доллара = 1 евро)	63,049	1
По данным предварительной финансовой отчетности компании «Альфа»	<u>(60,000)</u>	1/2
Таким образом, корректировка на конец периода равна	<u>3,049</u>	<u>4</u>

⇒ Выч.5

**Вычисление 10 – Отложенный налог, возникший в результате временных разниц:****Корректировки до справедливой стоимости:**

	<b>1 апреля 2010 года \$'000</b>	<b>31 марта 2012 года \$'000</b>	
Корректировка стоимости машин и оборудования	10,000	4,800	
Корректировка стоимости запасов	3,000	ноль	
Чистые облагаемые временные разницы	<u>13,000</u>	<u>4,800</u>	½
Соответствующий отложенный налог (20%)	<u>2,600</u>	<u>960</u>	½
			<u>1</u>
			⇒ Выч.1

**Вычисление 11 – Отложенный налог на конец периода**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета»	36,199	½
От корректировок до справедливой стоимости (Выч.9)	960	½
Восстановление отложенного налога, возникшего в результате переоценки недвижимости «Беты» после приобретения (55,000 – 35,000) X 20/80	<u>(5,000)</u>	<u>1</u>
	<u>32,159</u>	<u>2</u>

- 2 (а)** В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16 «Основные средства» затраты в размере 13.5 млн. долларов (10 млн. долларов + 3.5 млн. долларов), отражающие стоимость приобретения добывающего оборудования, следует отнести в дебет счета основных средств. ½
- Затраты на монтаж добывающего оборудования (за исключением стоимости земли) будут амортизироваться в течение 10 лет. Сумма износа в текущем году составит 175,000 долларов (3.5 млн. долларов X 1/10 X 6/12). 1
- С 1 октября 2011 года компания имеет обязательство по устранению ущерба, вызванного возведением добывающего оборудования, и под это обязательство следует сформировать резерв. ½
- Сумма резерва представляет собой приведенную стоимость ожидаемых будущих платежей равную 966,000 долларов (3 млн. долларов X 0.322). 1
- Сумма резерва дебетуется на счет основных средств и кредитуется на счет резервов по состоянию на 1 октября 2011 года. ½
- Дебетование счета основных средств приводит к возникновению дополнительного износа в размере 48,300 долларов в текущем году (966,000 долларов X 1/10 X 6/12). 1
- Сальдо основных средств на конец периода составляет 14,242,700 долларов (13.5 млн. долларов – 175,000 долларов + 966,000 долларов – 48,300 долларов). ½
- По мере приближения даты урегулирования обязательства происходит амортизация дисконта (увеличение обязательства при дисконтировании с течением времени). ½
- Увеличение обязательства при дисконтировании (амортизация дисконта) за текущий период составляет 57,960 долларов (966,000 долларов X 12% X 6/12). 1
- Сам процесс добычи также ведет к возникновению дополнительного обязательства, рассчитываемого исходя из ущерба, нанесенного **на отчетную дату**. ½
- Сумма дополнительного резерва равна 34,100 долларов (200,000 долларов X 6/12 X 0.341). 1
- Данный дополнительный резерв требует дополнительного отражения в отчете о совокупном доходе. ½
- Балансовая стоимость резерва на конец года равна 1,058,060 долларов (966,000 долларов + 57,960 долларов + 34,100 долларов). ½

9

<p><b>(b)</b> В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», данная схема рассматривается как сделка на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами.</p> <p>Справедливая стоимость выплат на основе долевых инструментов относится в кредит собственного капитала и в дебет расходов (или иногда включается в балансовую стоимость другого актива) в течение периода вступления в долевые права.</p> <p>Если опционы предоставляются сотрудникам, то справедливой стоимостью является рыночная стоимость долевого инструмента на дату его предоставления.</p> <p>Условие вступления в долевые права, определяющее количество директоров, оставшихся работать в компании «Дельта», не является рыночным условием. Следовательно, его надо учитывать при расчете количества опционов, которые получат в долевую собственность сотрудники.</p> <p>Условие вступления в долевые права, определяющее цену акции, является рыночным условием. Следовательно, его надо учитывать при оценке справедливой стоимости на дату предоставления долевых прав.</p> <p>Таким образом, совокупная справедливая стоимость выплат на основе долевых инструментов оценивается в 1,545,600 долларов (92 X 20,000 X \$0.84).</p> <p>1/3 данной суммы (515,200 долларов) признается за год, закончившийся 31 марта 2012 года.</p> <p>Сумма в размере 515,200 долларов кредитруется на собственный капитал и дебетуется на расходы (или иногда включается в балансовую стоимость другого актива).</p>	<p>1/2</p> <p>1</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <hr/> <p><b>5</b></p>
<p><b>(c)</b> В соответствии с принципами МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство (резерв) создается под вероятные убытки, возмещаемые заказчику.</p> <p>Оценочное обязательство начисляется в разумной сумме, которую «Дельта» должна будет уплатить для исполнения обязательства на отчетную дату. Без учета дисконтирования размер оценочного обязательства составит 1 млн. долларов.</p> <p>Данная сумма отражается по кредиту счета обязательств и по дебету счета прибылей и убытков.</p> <p>В соответствии с принципами МСФО (IAS) 37 возможная сумма поступления от поставщика является условным активом.</p> <p>Условные активы не признаются, но раскрываются в финансовой отчетности, когда вероятно поступление экономических выгод в будущем – это относится к сумме в 800,000 долларов, которую компания потенциально может получить от поставщика.</p>	<p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1</p> <hr/> <p><b>3</b></p>
<p><b>(d)</b> Событие, в результате которого был нанесен ущерб запасам, произошло после отчетной даты.</p> <p>В соответствии с принципами МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» это – некорректирующее событие после отчетной даты, так как оно не влияет на события, существующие на отчетную дату.</p> <p>Некорректирующие события не признаются в финансовой отчетности, но раскрываются в примечаниях к ней, если их влияние является существенным.</p>	<p>1/2</p> <p>1 1/2</p> <p>1</p> <hr/> <p><b>3</b></p> <hr/> <p><b>20</b></p>

<p><b>3 (a) (i)</b> Организация должна классифицировать актив (или группу выбытия) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством операции по его продаже, а не его дальнейшего использования.</p>	<p>1</p>
<p>Для этого актив должен быть доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии, и его продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности. Для того чтобы продажа характеризовалась высокой степенью вероятности, руководство должно иметь твердое намерение реализовать актив (или группу выбытия), и актив (или группа выбытия) должен стать предметом активного предложения на рынке по разумной цене. При этом данная продажа будет удовлетворять требованиям признания в течение одного года с даты классификации.</p>	<p>1</p>
<p><b>(ii)</b> Актив (группа выбытия), классифицируемый как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: его (ее) балансовой стоимости и справедливой стоимости (коммерческой цены реализации, формируемой на открытом рынке) за вычетом затрат на продажу.</p>	<p>1</p>
<p>Если актив (или группа выбытия) классифицируется как предназначенный для продажи, то амортизация такого актива или группы выбытия должна быть прекращена.</p>	<p>1/2</p>
<p>Предприятие должно представлять актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы группы выбытия, классифицированной в качестве предназначенной для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении.</p>	<p>1</p>
<p>Обязательства в составе группы выбытия, классифицированной в качестве предназначенной для продажи, должны представляться отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Такие обязательства не зачитываются против активов группы выбытия.</p>	<p>1/2</p>
<p>Затраты на продажу – это дополнительные затраты, которые непосредственно связаны с продажей актива (или группы выбытия), за исключением финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль.</p>	<p>1</p>
<p><b>(iii)</b> Прекращенная деятельность – это компонент организации, который либо уже выбыл в данном периоде, либо классифицирован как предназначенный для продажи и:</p>	<p>1</p>
<p>– представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность;</p>	<p>1/2</p>
<p>– включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от географического района, в котором осуществляется деятельность, либо</p>	<p>1/2</p>
<p>– является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.</p>	<p>1/2</p>
<p><b>(iv)</b> Согласно минимальным требованиям к раскрытию прекращенной деятельности, непосредственно в отчете о совокупном доходе должна раскрываться единая сумма, включающая:</p>	<p>1</p>
<p>– прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения,</p>	<p>1/2</p>
<p>– прибыль или убыток после налогообложения, признанные по результатам оценки посправедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или после выбытия активов или групп выбытия, образующих прекращенную деятельность.</p>	<p>1/2</p>
<p><u>1 1/2</u></p>	
<p><b>10</b></p>	
<p><b>(b)</b> На 1 октября 2011 года необходимо сравнить балансовую стоимость компонента предприятия (40 млн. долларов) с его справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу (28 млн. долларов). Поскольку справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу представляет собой меньшую величину, то стоимость компонента предприятия списывается до 28 млн. долларов, что приводит к возникновению убытка в сумме 12 млн. долларов.</p>	<p>1</p>
<p>Убыток в размере 12 млн. долларов рассматривается как убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>	<p>1/2</p>

	<b>Баллы</b>
Первоначально убыток от обесценения относится на деловую репутацию, и в результате остаток равняется нулю.	1
Убыток от обесценения в размере 2 млн. долларов (12 млн. долларов – 10 млн. долларов) относится на основные средства и, таким образом, остаток основных средств составляет 23 млн. долларов (25 млн. долларов – 2 млн. долларов).	1½
Поскольку основные средства являются частью группы выбытия, классифицированной как предназначенной для продажи, начисление износа на них прекращается с 1 октября 2011 года.	1
На 31 марта 2012 года сумма ожидаемых поступлений от выбытия возросла до 31 млн. долларов. Это означает, что убыток от обесценения был частично восстановлен.	½
Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается. Балансовая стоимость деловой репутации равна нулю.	1
Тем не менее, убыток от обесценения, признанный в размере 2 млн. долларов в отношении основных средства, может быть восстановлен по состоянию на 31 марта 2012 года. Таким образом, балансовая стоимость основных средств составит 25 млн. долларов.	1
Компонент предприятия – это прекращенная деятельность, поскольку он является компонентом «Дельта», классифицированным как предназначенный для продажи на 31 марта 2012 года.	1
Таким образом, «Дельта» будет раскрывать единую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе.	½
Данная сумма будет включать прибыль после налогообложения в размере 3 млн. долларов и чистую величину, признанную как убыток от обесценения в размере 10 млн. долларов (12 млн. долларов – 2 млн. долларов).	1
	<b>10</b>
	<b>20</b>

#### 4 (а) Отчет о совокупном доходе

	<b>\$'000</b>	
Платежи по операционной аренде	(260)	См. ниже
Амортизация актива, арендуемого на условиях финансовой аренды	(225)	См. ниже
Финансовые расходы по финансовой аренде	(248.4)	См. ниже
<b>Отчет о финансовом положении</b>		
Основные средства	4,275	См. ниже
Авансовые платежи по операционной аренде:		
– внеоборотные активы	1,080	См. ниже
– оборотные активы	60	См. ниже
Арендное обязательство:		
– долгосрочные обязательства	(2,592.1)	См. ниже
– краткосрочные обязательства	(56.3)	См. ниже
<b>Объяснения и соответствующие расчеты</b>		
Относящиеся к аренде элементы «земля» и «здания» рассматриваются отдельно.		½
Аренда земли является операционной арендой, поскольку земля имеет неограниченный срок полезной службы, а срок аренды составляет 20 лет.		½
Премия за аренду и годовые арендные платежи распределяются на элемент аренды «земля» в пропорции 40% (3/7.5).		½
Таким образом, на элемент аренды «земля» премия за аренду относится в размере 1.2 млн. долларов (3 млн. долларов X 40%), а годовые арендные платежи – в размере 200,000 долларов (500,000 долларов X 40%). Таким образом, совокупные арендные платежи составляют 5.2 млн. долларов (1.2 млн. долларов + 20 X 200,000 долларов).		1
Расходы по аренде за текущий период составляют 260,000 долларов (5.2 млн. долларов X 1/20).		½



Уплаченная в текущем периоде сумма, относимая на элемент аренды «земля», составляет 1.4 млн. долларов (1.2 млн. долларов + 200,000 долларов). Таким образом, сумма авансового платежа составляет 1,140,000 долларов (1.4 млн. долларов – 260,000 долларов) на конец года.	1
В течение следующих 19 лет арендные расходы будут составлять 260,000 долларов ежегодно, а арендные платежи составят 200,000 долларов. Таким образом, сумма авансовой части арендного платежа в размере 60,000 долларов будет сторнироваться каждый год. Это означает, что сумма авансовой части арендного платежа в размере 60,000 долларов будет рассматриваться как оборотный актив, а остаток – как внеоборотный актив.	1
Элемент аренды «здания» рассматривается как финансовая аренда, поскольку срок аренды по существу составляет срок полезной службы зданий.	1/2
Премия за аренду, относимая на здания, равна 1.8 млн. долларов (3 млн. долларов X 60%), а относимый на здания годовой арендный платеж составит 300,000 долларов (500,000 долларов X 60%).	1/2
Первоначальная балансовая стоимость арендованного актива в составе основных средств равна 4.5 млн. долларов (1.8 млн. долларов + 300,000 долларов X 9).	1
Таким образом, годовой износ составит 225,000 долларов (4.5 млн. долларов X 1/20), а сальдо основных средств на конец периода составит (4.5 млн. долларов – 225,000 долларов).	1
Финансовые расходы по финансовой аренде и долгосрочное обязательство на конец периода рассматриваются в вычислении ниже.	2
Текущее обязательство на конец периода равно 56,300 долларов (2,648,400 долларов – 2,592,100 долларов).	1

---

**11**


---

#### Вычисление – Статус арендного обязательства

Год, закончившийся 31 марта	Сальдо на начало периода	Сумма процента (9.2% от сальдо начало периода)	Арендные платежи	Сальдо на конец периода
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
2012 года	*2,700	248.4	(300)	2,648.4
2013 года	2,648.4	243.7	(300)	2,592.1

\*= Не включая премию за аренду в размере 1.8 млн. долларов (4.5 млн. долларов – 1.8 млн. долларов = 2.7 млн. долларов).

#### (b) Год, закончившийся 31 марта 2011 года

	\$'000	
<b>Отчет о совокупном доходе – в составе прочего совокупного дохода</b>		
Прирост от переоценки эффективного инструмента хеджирования	100	См. ниже
<b>Отчет о финансовом положении</b>		
В составе оборотных активов – производный финансовый инструмент	100	См. ниже
<b>Год, закончившийся 31 марта 2012 года</b>		
<b>Отчет о совокупном доходе – в составе прибылей и убытков</b>		
Износ основных средства	(165)	См. ниже
<b>Отчет о совокупном доходе – в составе прочего совокупного дохода</b>		
Прирост от переоценки эффективного инструмента хеджирования	50	См. ниже
Переклассификация прироста от переоценки эффективного инструмента хеджирования	(150)	
<b>Отчет о финансовом положении</b>		
Основные средства	935	См. ниже
<b>Объяснения и соответствующие расчеты – год, закончившийся 31 марта 2011 года</b>		
Основные средства не признаются за год, закончившийся 31 марта 2011 года, поскольку договор на приобретение является договором в стадии исполнения.		1
На 31 марта 2011 года производный инструмент будет отражаться в отчете о финансовом положении в разделе «оборотные активы» по справедливой стоимости в размере 100,000 долларов.		1

Стоимость производного инструмента равна нулю, таким образом, прирост справедливой стоимости в размере 100,000 долларов будет отражен в отчете о совокупном доходе. Поскольку производный инструмент определен как инструмент хеджирования, то данная сумма будет отнесена на совокупный доход, а не на прибыли или убытки.

**Баллы**

1/2 + 1

**Объяснения и соответствующие расчеты – год, закончившийся 31 марта 2012 года**

За период с 1 апреля 2011 года по 30 июня 2011 года дальнейший прирост от переоценки производного инструмента в размере 50,000 долларов (150,000 долларов – 100,000 долларов) будет отражен в составе прочего совокупного дохода.

1

30 июня 2011 года оборудование будет признано в составе основных средств по первоначальной стоимости. Первоначально отраженная сумма составит 1,250,000 долларов (2 млн./1.6).

1

«Омега» прекратит признавать финансовый актив в отчете о финансовом состоянии после исполнения договора 30 июня.

1/2

Прирост в размере 150,000 долларов в прочем совокупном доходе должен быть признан на счете прибылей и убытков, поскольку стоимость приобретения основных средств признается через прибыль или убыток – **принцип**.

1

Это можно отразить либо путем корректировки балансовой стоимости актива на дату признания, либо путем постепенной переклассификации прироста стоимости по мере амортизации основных средств – **принцип**.

1/2

Исходя из предположения, что прежний износ за текущий период равен 165,000 долларов ((1,250,000 долларов – 150,000 долларов) X 1/5 X 9/12).

1

Исходя из предположения, что прежнее сальдо основных средства на конец периода равно 935,000 долларов (1,250,000 долларов – 150,000 долларов – 165,000 долларов).

1/2

**9**

**20**