
ОТВЕТЫ

1. Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2013 года

Баллы

АКТИВЫ	\$'000	
Внеоборотные активы:		
Основные средства (Выч.6)	553,000	1 ^{1/2} (Выч. 6)
Нематериальные активы (Выч.7)	29,000	2 (Выч. 7)
Деловая репутация (Выч.2)	117,966	7 ^{1/2} (Выч. 2)
Инвестиция в компанию «Гамма» (Выч.11)	<u>82,400</u>	1 ^{1/2} (Выч. 11)
	<u>782,366</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (88,000 + 61,000 – 3,500 (Выч.4))	145,500	1/2 + 1/2
Дебиторская задолженность по основной деятельности (65,000 + 49,000 – 8,000 (внутригрупповые) – ноль (зависимая компания))	106,000	1/2 + 1/2
Финансовый актив (дериватив)	1,100	1
Денежные средства и их эквиваленты (12,000 + 10,000)	<u>22,000</u>	1/2
	<u>274,600</u>	
Итого активы	<u>1,056,966</u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
Акционерный капитал	195,000	1/2
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	147,232	11 ^{1/2} (Выч.4)
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.5)	<u>194,324</u>	3 ^{1/2} (Выч.5)
	536,556	
Неконтролирующая доля участия (Выч.3)	<u>53,200</u>	1 (Выч.3)
Итого собственный капитал	<u>589,756</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Отложенное вознаграждение (Выч.8)	42,356	1 ^{1/2} (Выч.8)
Долгосрочные заимствования (170,000 + 54,000 – 60,000 + 62,454 (Выч.9))	226,454	1/2 + 1/2 + 1/2 + 1 ^{1/2} (Выч.9)
Отложенный налог (50,000 + 35,000 – 1,500 (Прим.3) + 2,900 (Выч.12))	<u>86,400</u>	1/2 + 1 + 1/2
Итого долгосрочные обязательства	<u>355,210</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (48,000 + 45,000 – 8,000 (расчеты внутри группы)) – ноль (зависимая компания)	85,000	1/2
Краткосрочные заимствования (22,000 + 5,000)	<u>27,000</u>	1/2
Итого краткосрочные обязательства	<u>112,000</u>	40
Итого собственный капитал и обязательства	<u>1,056,966</u>	

Вычисления – Избегайте двойной счет. Все значения приведены в тыс. долларов, если не указано иное. NB: «Альфе» принадлежит 80% акций «Беты» и 40% акций «Гаммы»

Вычисление 1 – Таблица чистых активов - «Бета»:

	1 июля 2012 года \$'000	30 сентября 2013 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.5
Акционерный капитал	150,000	150,000	$\frac{1}{2}$	
Прочие компоненты собственного капитала	5,000	11,000	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
Сторнирование переоценки после приобретения		(6,000)		$\frac{1}{2}$
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности «Беты»	98,000	115,000	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
Корректировка собственной деловой репутации	(60,000)	(60,000)	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
Корректировка стоимости машин и оборудования	10,000	8,000	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
Дополнительный износ ((8,000 x 15/48)		(2,500)		$\frac{1}{2}$
Корректировка стоимости нематериальных активов	12,000	12,000	$\frac{1}{2}$	
Дополнительная амортизация (12,000 x 15/60)		(3,000)		$\frac{1}{2}$
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	<u>(4,400)</u>	<u>(2,900)</u>	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
Чистые активы для консолидации	<u>210,600</u>	<u>221,600</u>	(Выч.12)	(Выч.12)
Увеличение чистых активов после приобретения составило 11,000 (221,600 – 210,600). Вся эта сумма относится на нераспределенную прибыль.				$\frac{1}{2}$
			$\frac{4}{2}$ → Выч.2	$\frac{5}{2}$ → Выч.4

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

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Обмен акциями (120 млн. x $\frac{5}{6}$ x 2.40 доллара)	240,000	1
Отложенное вознаграждение (50 млн.)/1.10 ³	37,566	$\frac{1}{2}$
Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения (30 млн. x 1.70 доллара)	<u>51,000</u>	1
	328,566	
Чистые активы на 1 апреля 2012 года (Выч.1)	<u>(210,600)</u>	$\frac{4}{2}$ (Выч.1)
Деловая репутация	<u>117,966</u>	$\frac{7}{2}$

Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»:

	\$'000	
Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	51,000	$\frac{1}{2}$
20% от суммы увеличения чистых активов после приобретения (11,000 (Выч.1))	<u>2,200</u>	$\frac{1}{2}$
	53,200	1

Вычисление 4 - Нераспределенная прибыль

	\$'000	
«Альфа»	185,000	$\frac{1}{2}$
Финансовые расходы по отложенному вознаграждению (939 (Выч.8) + 3,851 (Выч.8))	(4,790)	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Корректировка по нематериальным активам (Выч.7)	(35,000)	$\frac{1}{2}$
Корректировка по финансовым расходам по займу (Выч.9)	(5,678)	$\frac{1}{2}$
Компания «Бета» (80% x 11,000 (Выч.1))	8,800	$\frac{1}{2} + 5\frac{1}{2}$ (Выч.1)
Компания «Гамма» (40% x (75,000 – 66,000))	3,600	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Нереализованная прибыль от продаж компании «Бета» (14,000 x 1/4)	(3,500)	1
Нереализованная прибыль от продаж компании «Гамма» (12,000 x 1/4 x 40%)	<u>(1,200)</u>	$\frac{1}{2}$
	<u>147,232</u>	$11\frac{1}{2}$

Вычисление 5 – Прочие компоненты собственного капитала – «Альфа»

	\$'000	
«Альфа»	192,000	$\frac{1}{2}$
Вычитание прибыли от переоценки инвестиций в «Гамму»	(2,000)	1
Прибыль от справедливой стоимости дериватива с учетом хеджирования	1,100	$\frac{1}{2}$
Компонент капитала в конвертируемом займе (Выч.10)	<u>3,224</u>	$\frac{1}{2}$ (Выч.10)
	<u>194,324</u>	$3\frac{1}{2}$

Вычисление 6 – Основные средства

	\$'000	
«Альфа» плюс «Бета»	555,000	1/2
Сторнирование переоценки после приобретения – «Бета»	(7,500)	1/2
Корректировка до справедливой стоимости – «Бета» (8,000 – 2,500 – Выч.1)	<u>5,500</u>	1/2
	<u>553,000</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 7 - Нематериальные активы

	\$'000	
«Альфа» (из собственной финансовой отчетности)	55,000	1/2
Ноябрь – майские расходы, некорректно капитализированные	(35,000)	1
«Бета» по справедливой стоимости (12,000 – 3,000 – Выч.1)	<u>9,000</u>	1/2
	<u>29,000</u>	<u>2</u>

Вычисление 8 – Отложенное вознаграждение

	\$'000	
На 1 июля 2012 года (Выч.1)	37,566	1/2
Финансовые расходы до 30 сентября 2012 года (10% x 3/12)	<u>939</u>	1/2
На 1 октября 2012 года	<u>(38,505)</u>	
Финансовые расходы до 30 сентября 2013 года (10%)	<u>3,851</u>	1/2
На 30 сентября 2013 года	<u>42,356</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 9 – Конвертируемые облигации

	\$'000	
Первоначальная балансовая стоимость (75,600 x 0.751)	56,776	1
Финансовые расходы до 30 сентября 2013 года (10% x 56,776)	<u>5,678</u>	1/2
На 30 сентября 2013 года	<u>62,454</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 10 – Компонент капитала в конвертируемом займе

	\$'000	
Балансовой стоимостью является балансирующая сумма (60,000 – 56,776 (Выч.9))	<u>3,224</u>	1 → Выч.5

Вычисление 11 – Инвестиции в компанию «Гамма»

	\$'000	
Стоимость приобретения	80,000	1/2
Доля в прибыли после приобретения (Выч. 4)	3,600	1/2
Нереализованная прибыль (Выч. 4)	<u>(1,200)</u>	1/2
	<u>82,400</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 12 - Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:**Корректировки до справедливой стоимости:**

	1 июля 2012 года	30 сентября 2013 года	
	\$'000	\$'000	
Корректировка стоимости машин и оборудования	10,000	5,500	1
Корректировка стоимости нематериальных активов	<u>12,000</u>	<u>9,000</u>	1
Чистые налогооблагаемые временные разницы	<u>22,000</u>	<u>14,500</u>	
Соответствующий отложенный налог (20%)	<u>4,400</u>	<u>2,900</u>	1
			<u>3</u> → <u>Выч.1</u>

2 (a)	МСФО 9 – <i>Финансовые инструменты</i> – требует от предприятий оценивать финансовые активы или по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, в зависимости от оснований, по которым они удерживаются на балансе, и от природы ожидаемой выгоды от актива.	1
	В данном случае, должна применяться амортизированная стоимость, поскольку «Дельта» имеет целью удерживать активы, чтобы получить причитающиеся по контракту денежные потоки, связанные с ними, а эти денежные потоки состоят исключительно из выплаты компанией «Эпсилон» сумм основного долга и процентов.	1
	Актив первоначально оценивается в 36 млн. долл.(40 млн. x 90 центов).	1/2
	Финансовый доход за 6 месяцев до 30 сентября 2013 года составит 1 млн. 782 тыс. долларов (36 млн. долл. x 9.9% x 6/12).	1
	Итоговая балансовая стоимость актива будет равна 37 млн. 782 тыс. долл. (36 млн. долл. + 1 млн. 782 тыс. долл.).	1/2
	Актив разделяется на краткосрочную и долгосрочную составные части.	1/2
	Процентный платеж, причитающийся 31 марта 2014 года, в сумме 1.6 млн. долларов (40 млн. долл. x 4%), будет краткосрочным активом.	1
	Оставшаяся часть актива в сумме 36 млн. 182 тыс. долл. (37 млн. 782 тыс. долл. – 1.6 млн. долл.) будет являться долгосрочным активом.	1/2
	Информация о финансовых затруднениях «Эпсилон» является событием после отчетной даты.	1/2
	Это событие является некорректирующим, поскольку оно свидетельствует об условиях, возникших после окончания отчетного периода	1/2
	Таким образом, финансовая отчетность не корректируется, но «Дельта» должна раскрыть суть данного события в приложении и оценить его финансовый эффект, поскольку отсутствие такого раскрытия может оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности.	<u>1</u> <u>8</u>
(b)	Бизнес будет рассматриваться как удерживаемый с целью продажи, начиная с 1 июня 2013 года. Данные критерии классификации применяются, поскольку данный бизнес активно выставляется на продажу по обоснованной цене и сделка по его продаже ожидается к завершению в течение года с даты классификации.	1
	С учетом этой классификации МСФО 5 – <i>Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность</i> – требует, чтобы активы были классифицированы отдельно по статье краткосрочных активов в отчете о финансовом положении. В дальнейшем по данным активам никакого износа начисляться не будет.	1
	Активы будут оцениваться по наименьшей стоимости из их текущей балансовой стоимости на дату классификации и их справедливой стоимости за минусом расходов по продаже. В данном случае текущая балансовая стоимость после переоценки будет 46 млн. долл. (46.5 млн. долл. – 0.5 млн. долл.)	1
	Убыток от обесценения в сумме 17 млн. долл. (63 млн. долл. - 46 млн. долл.) будет вначале относиться на деловую репутацию, уменьшив ее балансовую стоимость до нуля.	1
	Никакая часть оставшегося убытка от обесценения не будет отнесена на запасы или дебиторскую задолженность по основной деятельности, поскольку их возмещаемые стоимости, по меньшей мере, равны их текущей балансовой стоимости.	1
	Оставшаяся сумма убытка от обесценения в размере 7 млн. долл. (17 млн. долл. – 10 млн. долл.) будет распределена между основными средствами и патентами на пропорциональной основе.	1
	Исходящие балансовые остатки по основным средствам и патентам будут, соответственно, 15 млн. долл. и 6 млн. долл.	<u>1</u> <u>7</u>
(c)	Поскольку данная продажа с обратной арендой является 5-летней арендой недвижимости, имеющей срок полезной службы в 25 лет, эта аренда рассматривается как операционная аренда.	1/2
	Таким образом, недвижимость должна быть удалена из состава основных средств.	1/2
	Поскольку недвижимость арендуется по ставке арендной платы меньшей рыночной, очевидный убыток по продаже в сумме 3 млн. долл. (23 млн. долл. – 20 млн. долл.) будет признан в течение срока аренды	1/2
	Таким образом, в году, заканчивающемся 30 сентября 2013 года, будет признан убыток от продажи в сумме 300 тыс. долл. (3 млн. долл. x 6/60) в отчете о прибыли и убытках.	1
	Непризнанный убыток от продажи в сумме 2.7 млн. долл. (3 млн. долл. – 300 тыс. долл.) будет отражен как расходы будущих периодов.	1/2
	600 тыс. долл. (3 млн. долл. x 12/60) из вышеуказанной суммы будет показан как краткосрочный актив, а остальная часть (2.7 млн. долл. – 600 тыс. долл.) – как долгосрочный актив.	1
	Расходы по аренде в сумме 900 тыс. долл. (1.8 млн. долл. x 6/12) признается в отчете о прибыли и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2013 года.	1/2
	Предоплата в сумме 900 тыс. долл. отражается в краткосрочных активах на 30 сентября 2013 года.	1/2

3 (a)	<p>Налоговая база актива представляет собой сумму, которая вычитается в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, поступающих предприятию при возмещении актива. Если данные выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.</p> <p>Налоговой базой обязательства является его балансовая стоимость за минусом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства в будущих периодах. Если 'обязательство' представляет собой выручку, полученную авансом, налоговой базой будет его балансовая стоимость за минусом всей выручки, которая не будет облагаться налогом в будущих периодах.</p> <p>Общим требованием МСФО 12 является признание отложенных налоговых обязательств по всем налогооблагаемым временным разницам.</p> <p>МСФО 12 указывает, что отложенный налоговый актив должен признаваться для вычитаемых налоговых разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.</p>	<p>$1/2+1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2+1$</p> <p>$1/2$</p> <p>$1/2+1/2$</p>
	5	
(b) (i)	<p>Поскольку нереализованная прибыль от переоценки инвестиции в капитал не подлежит налогообложению до момента продажи, не возникает текущих налоговых последствий.</p> <p>Поскольку нереализованная прибыль от переоценки инвестиции в капитал не подлежит налогообложению до момента продажи, налоговая база инвестиции равна 200 тыс. долл.</p> <p>Переоценка создает налогооблагаемую временную разницу в размере 40 тыс. долл. (240 тыс. долл. – 200 тыс. долл.).</p> <p>Это создает отложенное налоговое обязательство в сумме 10 тыс. долл. (40 тыс. долл. x 25%). Обязательство будет долгосрочным. Тот факт, что не имеется намерения продать инвестицию, не влияет на учетную трактовку.</p> <p>Поскольку нереализованная прибыль показывается в прочем совокупном доходе, соответствующий отложенный налоговый расход также отражается в прочем совокупном доходе.</p>	<p>$1/2$</p> <p>1</p> <p>$1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2$</p>
	5	
(ii)	<p>Когда «Каппа» продает продукцию «Омеге», «Каппа» получает налогооблагаемую прибыль в размере 16 тыс. долл. (80 тыс. долл. – 64 тыс. долл.). Это создает для «Каппы» и ее группы текущее налоговое обязательство в сумме 4 тыс. долл. (16 тыс. долл. x 25%). Данное обязательство будет показано как краткосрочное обязательство и отнесено в качестве расхода при расчете прибылей и убытков за период.</p> <p>В консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость нереализованных запасов составит 38,400 долларов (64 тыс. долл. x 60%). Налоговой базой нереализованных запасов будет сумма 48 тыс. долл. (80 тыс. долл. x 60%).</p> <p>В консолидированной финансовой отчетности будет отражена вычитаемая временная разница в сумме 9,600 долл. (38,400 долл. – 48,000 долл.) и потенциальный отложенный налоговый актив в размере 2,400 долл. (9,600 долл. x 25%). Он будет признан в качестве отложенного налогового актива, поскольку ожидается, что «Омега» будет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу.</p> <p>Отложенный налоговый актив будет признаваться в качестве краткосрочного актива. Итоговый кредитовый остаток уменьшит консолидированный отложенный налоговый расход при расчете прибылей и убытков.</p>	<p>$1/2+1/2+1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2+1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2$</p>
	6	
(iii)	<p>Получение авансовой выручки 31 марта 2013 года создаст краткосрочное налоговое обязательство в размере 50 тыс. долл. (200 тыс. долл. x 25%) по состоянию на 30 сентября 2013 года.</p> <p>Балансовое значение выручки, полученной авансом на 30 сентября 2013 года составит 80 тыс. долл. (200 тыс. долл. – 120 тыс. долл.). Ее налоговая база равна нулю (80 тыс. долл. – 80 тыс. долл.).</p> <p>Вычитаемая временная разница в 80 тыс. долл. создаст отложенный налоговый актив в сумме 20 тыс. долл. (80 тыс. долл. x 25%). Актив может быть признан, поскольку «Каппа» имеет достаточную налогооблагаемую прибыль, против которой может зачесть вычитаемую временную разницу. Он будет признан в качестве краткосрочного актива, поскольку оставшаяся выручка признается в следующем отчетном периоде.</p>	<p>$1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2$</p> <p>$1/2+1/2+1/2+1/2$</p>

4 (а) **Вычисление стоимости фабрики**

Описание	Включено в Основные средства \$'000	Пояснение	Баллы
Покупка земли	10,000	Оба расхода , покупка земли и сопутствующие юридические расходы являются прямыми затратами по строительству фабрики	1
Подготовка участка и выравнивание	300	прямые затраты по строительству фабрики	$\frac{1}{2}$
Материалы	6,080	прямые затраты по строительству фабрики	$\frac{1}{2}$
Расходы по заработной плате строительных рабочих	1,400	прямые затраты по строительству фабрики за 7-месячный период	$\frac{1}{2}$
Прямые накладные расходы	700	прямые затраты по строительству фабрики за 7-месячный период	$\frac{1}{2}$
Доля распределенных накладных расходов	Ноль	Не являются прямыми затратами по строительству	$\frac{1}{2}$
Доход от использования парковки автомобилей	Ноль	Не является необходимым для строительства, поэтому признано непосредственно в прибыли и убытках	1
Затраты по переселению	Ноль	Не являются прямыми затратами по строительству	$\frac{1}{2}$
Церемония открытия	Ноль	Не являются прямыми затратами по строительству	$\frac{1}{2}$
Финансовые расходы	700	Капитализировать расходы по процентам, понесенные в 8-месячный период (покупка земли является событием, являющимся точкой отсчета капитализации)	$1\frac{1}{2}$
Инвестиционный доход от временного размещения поступлений по займу	(100)	Должны быть взаимозачтены относительно капитализированной суммы	$\frac{1}{2}$
Затраты по сносу, признанные в качестве резерва	<u>920</u>	Когда являются обязательством, должны признаваться как часть первоначальной стоимости	1
Итого	<u>20,000</u>		$\frac{1}{2}$
Вычисление накопленного износа			$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Общая сумма, по которой начисляется износ	10,000	Вся сумма чистого финансового расхода в 600 тыс. долл. (700 тыс. долл. – 100 тыс. долл) распределена на сумму, по которой начисляется износ. Также допустимым является ее уменьшение путем распределения части на компонент земли, не подвергающийся износу	1
Износ должен быть разделен на две части		Принцип	$\frac{1}{2}$
Износ компонента кровли	50	$10,000 \times 30\% \times \frac{1}{20} \times \frac{4}{12}$	$1\frac{1}{2}$
Износ остальной части	<u>58</u>	$10,000 \times 70\% \times \frac{1}{40} \times \frac{4}{12}$	1
Общая сумма износа	<u>108</u>		$\frac{1}{2}$
Вычисление текущей балансовой стоимости	19,892	20,000 - 108	$\frac{1}{2}$
			14

b) **Сумма, включенная в отчет о финансовом положении на 30 сентября 2013 года**

	Сумма	Объяснение	
Число руководящих работников	190	Использование ожидаемого числа работников, основанного на последних оценках , в качестве нерыночного условия вступления в силу опционов	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Опционы, вступающие в силу для одного работника	2,000	Использование ожидаемого числа опционов, основанного на последних оценках , в качестве нерыночного условия вступления в силу опционов	$\frac{1}{2}$
Влияние ожидаемой цены акций	Нет	Это рыночное условие вступления в силу опциона и оно игнорируется для данной цели	$\frac{1}{2}$

Справедливая стоимость опциона	50 центов	Использовать справедливую стоимость на дату предоставления опциона, в соответствии с IFRS 2	$\frac{1}{2}$
Пропорция вступления в силу	2/3	Два года на протяжении трех лет вступления в силу	$\frac{1}{2}$
Включено в капитал	126,667	190 x 2,000 x 0.5 x 2/3	1
Сумма, включенная в отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2013 года			
Накопленная сумма, признаваемая в капитале на 30 сентября 2013 года (см. выше)	126,667		$\frac{1}{2}$
Сумма, признанная в предыдущем году	(50,000)	200 x 1,500 x 0.50 x 1/3	1
Таким образом в прибыли и убытки текущего года будет включено	76,667		$\frac{1}{2}$

20