

Диплом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности

Вторник, 10 декабря 2013 года

Продолжительность

Чтение и планирование 15 мин.

Выполнение экзаменационной работы (письменно) 3 часа

ВСЕ ЧЕТЫРЕ вопроса являются **ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ** для ответа

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.

Dip IFR

ACCA

Ассоциация Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров

**Это пустая страница.
Экзаменационные вопросы начинаются на странице 3**

ВСЕ ЧЕТЫРЕ вопроса являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

1 «Альфа» имеет инвестиции в двух других компаниях – «Бета» и «Гамма». Отчеты о финансовом положении всех трех компаний по состоянию на 30 сентября 2013 года представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Прим. 1 и 3)	320,000	235,000	220,000
Нематериальные активы (Прим. 1 и 4)	55,000	60,000	ноль
Инвестиции (Прим. 1 и 2)	<u>322,000</u>	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>
	<u>697,000</u>	<u>295,000</u>	<u>220,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим. 5)	88,000	61,000	42,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 6)	65,000	49,000	38,000
Денежные средства и их эквиваленты	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>	<u>9,000</u>
	<u>165,000</u>	<u>120,000</u>	<u>89,000</u>
Итого активы	<u>862,000</u>	<u>415,000</u>	<u>309,000</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	195,000	150,000	120,000
Нераспределенная прибыль	185,000	115,000	75,000
Прочие компоненты собственного капитала (Прим. 2 и 3)	<u>192,000</u>	<u>11,000</u>	<u>ноль</u>
Итого собственный капитал	<u>572,000</u>	<u>276,000</u>	<u>195,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования (Прим. 8)	170,000	54,000	50,000
Отложенный налог	<u>50,000</u>	<u>35,000</u>	<u>20,000</u>
Итого долгосрочные обязательства	<u>220,000</u>	<u>89,000</u>	<u>70,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Прим. 6)	48,000	45,000	34,000
Краткосрочные заимствования	<u>22,000</u>	<u>5,000</u>	<u>10,000</u>
Итого краткосрочные обязательства	<u>70,000</u>	<u>50,000</u>	<u>44,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>862,000</u>	<u>415,000</u>	<u>309,000</u>

Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 июля 2012 года «Альфа» приобрела 120 млн. акций компании «Бета» путем обмена акций. Условия объединения компаний представлены ниже:

- «Альфа» выпустила пять акций в обмен на каждые шесть акций, приобретаемых у «Беты». На 1 июля 2012 года рыночная стоимость одной акции «Альфы» составляла 2 доллара 40 центов. Этот выпуск акций был правильно отражен в финансовой отчетности «Альфы».
- «Альфа» сделает еще денежный платеж в размере 50 миллионов долларов в пользу бывших акционеров «Беты» 30 июня 2015 года. «Альфа» не сделала записи в своей финансовой отчетности в отношении этого дополнительного платежа. На 1 июля 2012 года кредитный рейтинг «Альфы» был на уровне, позволяющем осуществлять заимствования по годовой процентной ставке 10%.

В соответствии с учетной политикой группы, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях на дату приобретения отражается по справедливой стоимости. Для этой цели может быть использована рыночная стоимость акций компании «Бета» по состоянию на 1 июля 2012 года, которая составляла 1 доллар 70 центов за одну акцию.

На 1 июля 2012 года в отдельной финансовой отчетности «Беты» были отражены следующие резервы:

- Нераспределенная прибыль в размере 98 млн. долларов.
- Прочие компоненты собственного капитала в размере 5 млн. долларов (См. Примечание 3 ниже).

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 июля 2012 года. При этом было выявлено следующее:

- Балансовая стоимость машин и оборудования составляла 120 млн. долларов, а их рыночная стоимость оценивалась в 130 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 июля 2012 года составлял 4 года и эта оценка остается действующей. Компания «Бета» продала 20% своих машин и оборудования после 1 июля 2012 года.
- Рыночная стоимость нематериальных активов оценивалась в 12 млн. долларов и эта сумма не была отражена в отдельной финансовой отчетности «Беты». Предполагаемый срок полезной службы данных нематериальных активов на 1 июля 2012 года составлял 5 лет.

- 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 расчета отложенного налога. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Беты», с 1 июля 2012 года не произошло.

Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»

1 октября 2012 года «Альфа» приобрела 48 млн. акций компании «Гамма», уплатив за них сумму в 80 млн. долларов. Эта покупка последовала за соглашением с двумя другими инвесторами (каждый из которых приобрел по 36 млн. акций 1 октября 2012 года) об установлении общего контроля над «Гаммой». Все ключевые операционные и финансовые политики, включая распределение прибыли, требуют согласия всех трех инвесторов, принятого единогласно.

В своей финансовой отчетности «Альфа» рассматривает инвестицию в «Гамму» в качестве финансового актива и приняла решение отражать его по справедливой стоимости как прочий совокупный доход.

На 30 сентября 2013 года справедливая стоимость инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма» оценивалась в 82 млн. долларов. «Альфа» не признала отложенного налога в отношении данного восстановления до справедливой стоимости, поэтому 30 сентября 2013 года «Альфа» кредитовала сумму 2 млн. долларов на прочие компоненты собственного капитала.

На 1 октября 2012 года в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» были отражены следующие резервы:

- Нераспределенная прибыль в размере 66 млн. долларов.
- Прочие компоненты собственного капитала в нулевой сумме.

На 1 октября 2012 года рыночная стоимость чистых активов «Гаммы» не отличалась существенно от их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности.

При отражении в консолидированной финансовой отчетности группы «Альфа» инвестиций «Альфы» в компанию «Гамма» вы можете игнорировать влияние отложенного налогообложения.

Примечание 3 – Основные средства компании «Бета»

«Бета» учитывает землю, используя модель переоценки. Прочие компоненты собственного капитала «Беты» состоят исключительно из дополнительных сумм, возникших в результате положительной переоценки земли. На 1 июля 2012 года балансовая стоимость земли в собственной финансовой отчетности «Беты» равнялась ее справедливой стоимости. На 30 сентября 2013 года «Бета» переоценила землю на сумму 7.5 млн. долларов. В результате данной переоценки «Бета» признала дополнительное обязательство по отложенному налогу в сумме 1.5 млн. долларов и кредитовала 6 млн. долларов на прочие компоненты собственного капитала. Учетные политики «Альфы» и «Гаммы» используют модель оценки по исторической стоимости для учета всех основных средств. Эта же учетная политика должна применяться в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 4 – Нематериальные активы компаний «Альфа» и «Бета»

Нематериальные активы «Альфы» включают затраты, понесенные в течение года по проекту сокращения потерь, возникающих в ходе производственных процессов Группы. Проект начался 1 ноября 2012 года и ожидается, что он завершится к 31 мая 2014 года. Понесенные затраты к настоящему времени составили 5 млн. долларов ежемесячно.

1 июня 2013 года руководство смогло оценить техническую осуществимость и коммерческую реализуемость проекта с обоснованной определенностью. На эту дату оно также получило уверенность в том, что возможные экономические выгоды, полученные Группой от проекта, вероятно превысят совокупные затраты по проекту.

Нематериальные активы в отдельной финансовой отчетности «Беты» представляют собой деловую репутацию, возникшую в результате приобретения неинкорпорированного бизнеса в 2008 году. Не было необходимости учитывать обесценение данной деловой репутации с даты приобретения «Беты» «Альфой».

Примечание 5 – Реализация запасов внутри Группы

По состоянию на 30 сентября 2013 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, произведенные «Альфой». Цена реализации данных компонентов, включенных в запасы «Беты», составляла 14 млн. долларов. Цена реализации данных компонентов, включенных в запасы «Гаммы», составляла 12 млн. долларов. При формировании цены реализации данных компонентов «Альфа» применяла наценку в одну треть от их себестоимости. Влиянием отложенного налогообложения в связи с какими-либо корректировками, выполняемыми исходя из представленной в данном примечании информации, вы можете пренебречь.

Примечание 6 – Дебиторская и кредиторская задолженности по основной деятельности

Дебиторская задолженность «Альфы» по основной деятельности включает задолженность «Беты» в размере 8 млн. долларов и задолженность «Гаммы» в размере 7 млн. долларов по приобретенным компонентам (Прим. 5). Кредиторская задолженность «Беты» и «Гаммы» по основной деятельности включает те же суммы, причитающиеся «Альфе».

Примечание 7 – Форвардный валютный контракт

В течение июля и августа 2013 года «Альфа» проводила усиленный маркетинг в Стране X. Валютной единицей в Стране X является Евро. «Альфа» не осуществляла продажи покупателям в Стране X в году, закончившемся 30 сентября 2013 года, но очень уверена в том, что существенные продажи таким покупателям состоятся в году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года. 5 сентября 2013 года, «Альфа» заключила контракт на продажу 20 млн. евро за 28 млн. долларов 31 октября 2013 года. Колебания валютного курса в сентябре 2013 года были таковы, что на 30 сентября 2013 года справедливая стоимость данного валютного контракта составляла 1.1 млн. долларов (финансовый актив). Предварительная финансовая отчетность «Альфы» не включает никаких сумм в отношении этого валютного контракта, поскольку он имеет нулевую себестоимость. «Альфа» имеет намерение использовать учет хеджирования в той мере, насколько это позволяют Международные

Стандарты Финансовой Отчетности. «Альфа» ожидает, что объем продаж покупателям в Стране X в октябре 2013 года составят не менее 22 млн. евро.

Примечание 8 – Долгосрочные заимствования

Долгосрочные заимствования «Альфы» включают заем балансовой стоимостью 60 млн. долларов, полученный 1 октября 2012 года. По займу не предусмотрено начисление процентов, но сумма в 75.6 млн. долларов подлежит выплате 30 сентября 2015 года. Эффективная годовая процентная ставка по данному займу для инвесторов составляет 8%. В качестве альтернативы выплаты инвесторы могут 30 сентября 2015 года обменять этот актив в виде займа на обыкновенные акции «Альфы». Годовая процентная ставка, которую данные инвесторы требуют по неконвертируемому займу, составила бы 10%. «Альфа» не начислила каких-либо финансовых расходов в отношении данного займа в году, закончившемся 30 сентября 2013 года.

Приведенная стоимость 1 доллара выплачиваемого/получаемого в конце 3 года составляет:

- 79.4 цента по ставке дисконтирования 8% годовых.
- 75.1 цента по ставке дисконтирования 10% годовых.

Задание:

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

Примечание: Вы должны показывать все вычисления, округляя значения до 1 тыс. долларов.

(40 баллов)

2 Компания «Дельта» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 30 сентября. Ежегодно финансовая отчетность утверждается к выпуску 30 ноября. За год, закончившийся 30 сентября 2013 года, произошли следующие события:

- (a) 1 апреля 2013 года «Дельта» подписала на приобретение 40 млн. облигаций компании «Эпсилон», номиналом 1 доллар. Облигации были выпущены по цене 90 центов и в соответствии с условиями выпуска подлежали погашению по цене 1.20 доллара 31 марта 2018 года. Выплаты процентов производятся в ежегодно в конце периода 31 марта в размере 4% от номинала, что для «Дельты» представляет собой эффективную годовую процентную ставку 9.9%. «Дельта» намерена удерживать облигации до их погашения. До 31 октября 2013 года «Эпсилон» представляла собой успешную компанию с хорошей репутацией в урегулировании своих обязательств в соответствии с датами погашения. Однако, ввиду события, произошедшего 31 октября 2013 года, три основных покупателя «Эпсилон» оказались неплатежеспособными и это вызвало у «Эпсилон» проблему ликвидности. В течение ноября 2013 года «Эпсилон» вступила в переговоры со всеми своими кредиторами, включая «Дельту». «Дельта» согласилась воздержаться от выплаты процентов, причитающихся ей 31 марта 2014 и 2015 года, с возобновлением обычного порядка выплаты, начиная с 31 марта 2016 года.

(8 баллов)

- (b) 1 июня 2013 года «Дельта» приняла решение продать бизнес и активы бизнеса, приобретенного несколько лет назад. Эта продажа не влечет за собой выход «Дельты» из конкретного рыночного сегмента. Балансовая стоимость реализуемых активов на 1 июня 2013 года приводится ниже:

	Млн. долл.
Деловая репутация	10
Основные средства	20
Патенты и торговые марки	8
Запасы	15
Дебиторская задолженность по основной деятельности	<u>10</u>
	<u>63</u>

«Дельта» предложила цену продажи бизнеса в размере 46.5 млн. долл., что считалось разумно достижимым. «Дельта» оценивала прямые затраты на продажу бизнеса в сумме 500 тыс. долл. Эти оценки не изменились с 1 июня 2013 года и «Дельта» рассчитывает продать бизнес не позднее 31 марта 2014 года.

Ни один из продаваемых активов бизнеса не претерпел очевидного обесценения на 1 июня 2013 года. На эту дату запасы и дебиторская задолженность бизнеса были уже отражены по стоимости, не превышающей их возмещаемую стоимость.

(7 баллов)

- (c) 1 апреля 2013 года «Дельта» реализовала недвижимость за 20 млн. долл. Балансовая стоимость недвижимого имущества составляла 23 млн. долл., а рыночная стоимость на 1 апреля 2013 года была равна 25 млн. долл. 1 апреля 2013 года «Дельта» заключила договор аренды данной недвижимости сроком на 5 лет. На эту дату срок полезной службы недвижимости оценивался в 25 лет. Годовой арендный платеж в сумме 1.8 млн. долл. подлежал выплате 1 апреля, авансом. Эта арендная плата учитывала тот факт, что недвижимость была продана по цене ниже ее справедливой стоимости.

(5 баллов)

Задание:

Объясните и покажите (подкрепив цифрами, где это возможно), каким образом данные три события будут отражаться в финансовой отчетности компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2013 года. При этом нет необходимости приводить цифры, которые только показаны в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание: Баллы за ответ указаны под каждым из трех вышеизложенных вопросов.

Вы должны рассматривать все описанные выше операции как существенные.

(20 баллов)

- 3 (a) При подготовке финансовой отчетности важно убедиться, что налоговые последствия всех операций отражены соответствующим образом. МСФО (IAS) 12 – *Налоги на прибыль* – содержит требования по отражению как текущих, так и отложенных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог – это сумма налога на прибыль, подлежащая уплате или возмещению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за период. Отложенный налог – это налог в отношении временных разниц. Временная разница – разность между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой базой. Налогооблагаемая временная разница ведет к потенциальному отложенному налоговому обязательству, а вычитаемая временная разница ведет к потенциальному отложенному налоговому активу.

Задание:

Объясните, каким образом вычисляется налоговая база как актива, так и обязательства, и приведите общие требования МСФО (IAS) 12 касательно признания как отложенных налоговых обязательств, так и отложенных налоговых активов. Вам не нужно указывать какие-либо исключения из этих общих требований, которые изложены в МСФО (IAS) 12.

(5 баллов)

- (b) Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 года, «Каппа» совершила следующие операции:

(i) 1 октября 2012 года «Каппа» приобрела акции на сумму 200 тыс. долл. Инвестиция была отражена по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На 30 сентября 2013 года справедливая стоимость инвестиции составляла 240 тыс. долларов. Налоговая юрисдикция, в которой действует «Каппа», не предусматривает налогообложение нерезализованной прибыли, возникающей при переоценке подобных инвестиций до тех пор, пока инвестиция не продана. У «Каппы» нет намерения продавать инвестицию в обозримом будущем.

(5 баллов)

(ii) 1 августа 2013 года «Каппа» продала изделия «Омега», дочерней компании, полностью принадлежащей «Каппе» и действующей в той же налоговой юрисдикции, за 80 тыс. долл. Себестоимость товара составила для «Каппы» 64 тыс. долл. К 30 сентября 2013 года «Омега» реализовала 40% этих товаров, распродав оставшиеся 60% в течение октября и ноября 2013 года.

(6 баллов)

(iii) 31 марта 2013 года «Каппа» получила 200 тыс. долл. от покупателя. Этот платеж был произведен в отношении услуг, которые «Каппа» обязалась оказать в период с 1 апреля 2013 года по 31 января 2014 года. «Каппа» признала выручку в сумме 120 тыс. долл. по этой операции в году, заканчивающемся 30 сентября 2013 года, и признает оставшуюся часть в году, заканчивающемся 30 сентября 2014 года. Согласно требованиям налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», 200 тыс. долл., полученных 31 марта 2013 года, были включены в налогооблагаемую прибыль «Каппы» за год, заканчивающийся 30 сентября 2013 года.

(4 балла)

Задание:

Объясните и покажите, каким образом налоговые последствия (текущие и отложенные) данных трех операций будут отражаться в отчете о финансовом положении компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2013 года, а также в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2013 года.

Примечание: Баллы за ответ указаны под каждым из трех вышеизложенных вопросов.

Вы должны сделать допущение, что:

- Ставка налога на прибыль в налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», составляет 25%.
- Обе компании, «Каппа» и «Омега», являются прибыльными и последовательно генерируют ежегодную налогооблагаемую прибыль в размере не менее 1 млн. долларов.

При ответе на эту часть вопроса вы НЕ должны рассматривать возможный зачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств.

(20 баллов)

4 «Омега» является публичной компанией, которая составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(a) 1 октября 2012 года «Омега» приобрела участок земли за 10 млн. долларов (включая расходы на юридическое сопровождение в сумме 1 млн. долл.) для строительства новой фабрики. Работы по строительству начались 1 ноября 2012 года. «Омега» понесла следующие расходы в связи со строительством:

- Приготовление и выравнивание участка – 300 тыс. долл.
- Покупка материалов для строительства – на общую сумму 6.08 млн. долл.
- Расходы по заработной плате строительных рабочих – 200 тыс. долл. **в месяц.**
- Накладные расходы, понесенные непосредственно по строительству фабрики – 100 тыс. долл. **в месяц.**
- Текущие накладные расходы, распределенные на проект по строительству, с использованием обычной модели распределения накладных расходов «Омеги» - 50 тыс. долл. **в месяц.**
- Доход, полученный в течение временного использования помещений фабрики в качестве парковки для автомобилей в период строительства – 50 тыс. долл.
- Расходы по перемещению персонала для работы на новой фабрике – 300 тыс. долл.
- Расходы по проведению церемонии открытия 31 июля 2013 года – 150 тыс. долл.

Строительство было завершено 31 мая 2013 года и производство началось 1 августа 2013 года. Общий срок полезной службы здания фабрики оценивался в 40 лет, начиная с даты завершения. Однако по оценкам, крышу необходимо будет заменить через 20 лет после даты завершения, а расходы по замене крыши в текущих ценах составят 30% общей стоимости здания. В конце 40-летнего периода «Омега» юридически обязана снести фабрику и восстановить участок земли в первоначальном состоянии. Руководство оценивает затраты по сносу в конце 40 летнего периода (основываясь на ценах, существующих на тот момент) в 20 млн. долларов. Годовая ставка дисконтирования, скорректированная с учетом риска, применимая к данному проекту, составляет 8%. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого в конце 40 летнего периода, составляет 4.6 цента по годовой ставке дисконтирования 8%.

Строительство фабрики было частично профинансировано за счет средств займа в 17.5 млн. долларов, полученного 1 октября 2012 года под процентную ставку 6% годовых. В течение периода с 1 октября 2012 года по 28 февраля 2013 года (когда поступления от займа были полностью использованы для финансирования строительства), «Омега» получила инвестиционный доход в сумме 100 тыс. долларов от временного размещения данных поступлений.

Задание:

Рассчитайте балансовую стоимость фабрики в отчете о финансовом положении «Омеги» на 30 сентября 2013 года. При ответе на эту часть вопроса необходимо пояснить вашу трактовку всех сумм, на которые вы ссылаетесь.

(14 баллов)

(b) 1 октября 2011 года «Омега» предоставила опционы на покупку акций для 200 своих руководящих сотрудников. Права вступают в силу 30 сентября 2014 года при следующих условиях:

- Каждый руководящий сотрудник получит 1,000 опционов в случае, если накопленная прибыль за 3-х летний период с 1 октября 2011 года по 30 сентября 2014 года превысит 30 млн. долларов. Если накопленная прибыль за этот период составит сумму от 35 млн. долл. до 40 млн. долларов, тогда вступят в силу права на 1,500 опционов. Если накопленная прибыль за период превысит сумму 40 млн. долларов, тогда вступят в силу права на 2,000 опционов.
- Если руководящий сотрудник покидает компанию в течение 3-х летнего периода вступления в силу опционов, то данный сотрудник теряет все права на получение опционов.
- Несмотря на вышесказанное, опционы не вступят в силу, если только стоимость одной акции на 30 сентября 2014 года не превысит 5 долларов.

Необходимые данные о справедливой стоимости акций и опционам на соответствующие даты приведены ниже:

Дата	Рыночная стоимость:	
	Акции «Омеги»	Предоставляемого опциона
	\$	\$
1 октября 2011 года	4.00	0.50
30 сентября 2012 года	4.40	0.60
30 сентября 2013 года	4.60	0.75

Оценка накопленной прибыли за 3-х летний период, заканчивающийся 30 сентября 2014 года, пересматривалась ежегодно, как показано ниже:

Дата	Ожидаемая прибыль за 3-х летний период
	Млн. долл.
1 октября 2011 года	32
30 сентября 2012 года	39
30 сентября 2013 года	45

На 1 октября 2011 года не ожидалось, что кто-либо из соответствующих руководящих сотрудников покинет компанию в течение 3-х летнего периода с 1 октября 2011 года по 30 сентября 2014 года и никто не покинул компанию в году, закончившемся 30 сентября 2012 года. Однако 10 руководящих сотрудников неожиданно уволились 30 июня 2013 года. Не предполагается, что кто-либо из остальных руководящих сотрудников покинет компанию до 30 сентября 2014 года.

«Омега» правильно отразила это соглашение в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2012 года.

Задание:

Приготовьте соответствующие выдержки из отчета о финансовом положении «Омеги» на 30 сентября 2013 года, а также отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2013 года. Вы должны подкрепить Ваши выдержки соответствующими пояснениями.

(6 баллов)

(20 баллов)

Конец Экзаменационной Работы