
ОТВЕТЫ

Баллы

1 Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 марта 2013 года

АКТИВЫ	\$'000	
Внеоборотные активы:		
Основные средства (280,000 + 225,000 + 19,250 (Выч.1) + 6,000 (Выч.1) + 6,120 (Выч.7))	536,370	½ + ½ + ½ + ½
Нематериальные активы (Выч.1)	6,000	½
Деловая репутация (Выч.2)	89,000	6½ (Выч.2)
Инвестиция в компанию «Гамма» (Выч.9)	77,120	2 (Выч.9)
Прочие инвестиции	40,000	½
	<u>748,490</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (85,000 + 56,000 – 3,500 (Выч.4))	137,500	½ + ½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (70,000 + 42,000 – 9,000 (внутригрупповые) – ноль (зависимая компания))	103,000	½ + ½ + ½
Денежные средства и их эквиваленты (14,000 + 11,000)	25,000	½
	<u>265,500</u>	
Итого активы	<u><u>1,013,990</u></u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
Акционерный капитал (160,000 + 80,000 (акции выпущенные для покупки компании «Бета»))	240,000	1
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	224,201	15 (Выч.4)
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.5)	147,752	4½ (Выч.5)
	<u>611,953</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.3)	84,500	1 (Выч.3)
Итого собственный капитал	<u>696,453</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Условная компенсация	28,000	½
Оценочное обязательство (Выч.7)	7,387	½
Долгосрочные заимствования (60,000 + 50,000 + 900 (Выч.8))	110,900	½ + ½
Отложенный налог (22,000 + 25,000 + 6,250 (Выч.10))	53,250	½ + ½
Итого долгосрочные обязательства	<u>199,537</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (45,000 + 40,000 – 9,000 (расчеты внутри группы)) – ноль (зависимая компания)	76,000	½
Краткосрочные заимствования (22,000 + 20,000)	42,000	½
Итого краткосрочные обязательства	<u>118,000</u>	40
Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>1,013,990</u></u>	

Вычисления – Избегайте двойной счет. Все значения приведены в тыс. долларов, если не указано иное

Вычисление 1 – Таблица чистых активов – «Бета»:

	1 апреля 2012 года \$'000	31 марта 2013 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.4
Акционерный капитал	120,000	120,000	½	
Прочие компоненты собственного капитала	2,400	4,000	½	½
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности «Беты	86,000	115,000	½	½
Корректировка стоимости недвижимости	20,000	20,000	½	
Дополнительный износ ((92,000 – 80,000)/16)		(750)		½
Корректировка стоимости машин и оборудования	9,000	9,000	½	
Дополнительный износ ((120,000 – 111,000)/3)		(3,000)		½
Корректировка стоимости нематериальных активов	8,000	8,000	½	
Дополнительная амортизация (8,000/4)		(2,000)		½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	(7,400)	(6,250)	1	1
			(Выч.10)	(Выч.10)
Чистые активы для консолидации	<u>238,000</u>	<u>264,000</u>		

Увеличение чистых активов после приобретения составило 26,000 (264,000 – 238,000). 1,600 из этой суммы относится на прочие компоненты собственного капитала, а остаток в размере 24,400 относится на нераспределенную прибыль.

	1
	4
	4½
⇒Выч.2	⇒Выч.4

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

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Обмен акциями (90 млн. x 8/9 x 2.80 доллара)	224,000	1
Условная компенсация	25,000	½
Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения (30 млн. x 2.60 доллара)	<u>78,000</u>	1
	327,000	
Чистые активы на 1 апреля 2012 года (Выч.1)	<u>(238,000)</u>	4 (Выч.1)
Деловая репутация	<u>89,000</u>	<u>6½</u>

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

	\$'000	
Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	78,000	½
25% от суммы увеличения чистых активов после приобретения (26,000 (Выч.1))	<u>6,500</u>	½
	<u>84,500</u>	<u>1</u>

Вычисление 4 – Нераспределенная прибыль

	\$'000	
«Альфа»	211,396	½
Корректировка до справедливой стоимости условной компенсации (28,000 – 25,000)	(3,000)	½
Корректировка на сумму обязательства по опционам (Выч.6)	(1,128)	1½ (Выч.6)
Корректировка на сумму оценочного обязательства (Выч.7)	233	3½ (Выч.7)
Корректировка на сумму балансовой стоимости займа (Выч.8)	(900)	1½ (Выч.8)
Компания «Бета» (75% x 24,400 (Выч.1))	18,300	½ + 4½ (Выч.1)
Компания «Гамма» (40% x (76,000 – 66,000))	4,000	½
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>	<u>1</u>
	<u>224,201</u>	<u>15</u>

Вычисление 5 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000	
«Альфа»	5,604	1/2
Премия по выпуску акций для покупки «Беты» (80 млн. x 1.80 доллара)	144,000	1
Сторнирование в отношении инвестиций в «Гамму»	(4,500)	1
Корректировка суммы выплаты на основе долевых инструментов (Выч.6)	1,128	1/2
«Бета» (75% x 1,600 (Выч.1))	1,200	1
«Гамма» (40% (2,000 – 1,200))	320	1/2
	<u>147,752</u>	<u>4 1/2</u>

Вычисление 6 – Выплаты на основе долевых инструментов

	\$'000	
Предполагаемая совокупная стоимость (9.3 млн. x 0.36 доллара)	3,348	1/2
Накопленная сумма, признаваемая на 31 марта 2013 года (2/3)	2,232	1/2
Накопленная сумма, признанная в предыдущие периоды	(1,104)	1/2
Таким образом, необходимая корректировка составляет	<u>1,128</u>	<u>1 1/2</u>

⇒Выч.4

Вычисление 7 – Оценочное обязательство

	\$'000	
Оценочное обязательство, требуемое по состоянию на 31 марта 2012 года (14,250 x 0.48)	6,840	1/2
Увеличение обязательства при дисконтировании (амортизация дисконта) (6,840 x 8%)	547	1
Таким образом, оценочное обязательство, требуемое по состоянию на 31 марта 2013 года, составляет	<u>7,387</u>	
Сумма, включенная в Основные средства на 31 марта 2012 года	6,840	1/2
Износ на 31 марта 2013 года (1/9.5)	(720)	1/2
Таким образом, по статье Основные средства на 31 марта 2013 года добавляется	<u>6,120</u>	
Сумма, относимая на счет прибылей и убытков (547 + 720)	1,267	1/2
Сумма, отражаемая в финансовой отчетности	(1,500)	1/2
Таким образом, необходимая корректировка составляет	<u>(233)</u>	<u>3 1/2</u>

⇒Выч.4

Вычисление 8 – Долгосрочные заимствования в иностранной валюте

	\$'000	
Балансовая стоимость на начало периода (20,000 – 1,000)	19,000	1/2
Финансовые расходы (10%)	1,900	1/2
	<u>20,900</u>	
По данным предварительной финансовой отчетности	(20,000)	1/2
Таким образом, корректировка составляет	<u>900</u>	<u>1 1/2</u>

⇒Выч.4

Вычисление 9 – Инвестиции в компанию «Гамма» (учет по методу капитала)

	\$'000	
Стоимость	74,000	1/2
Доля в изменении чистых активов после приобретения:		
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	4,000	1/2
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.5)	320	1/2
Нереализованная прибыль (Выч.4)	(1,200)	1/2
	<u>77,120</u>	<u>2</u>

Вычисление 10 – Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:

Корректировки до справедливой стоимости:

	1 апреля 2012 года \$'000	31 марта 2013 года \$'000	
Корректировка стоимости земли	20,000	19,250	1/2
Корректировка стоимости машин и оборудования	9,000	6,000	1/2
Корректировка стоимости нематериальных активов	8,000	6,000	1/2
Чистые облагаемые временные разницы	<u>37,000</u>	<u>31,250</u>	
Соответствующий отложенный налог (20%)	<u>7,400</u>	<u>6,250</u>	1/2
			<u>2</u>
			⇒Выч.1

- 2 (a)** Первоначальная оценка займа в евро составляет 49 млн. евро (€50 млн. – €1 млн.). 1/2
- Финансовые расходы в евро равняются €4.9 млн. (€49 млн. x 10%). 1/2
- Исходящее сальдо займа в евро равняется €49.9 млн. (€49 млн. + €4.9 млн. – €4 млн.). 1/2
- МСФО 21 – *Влияние изменений обменных курсов иностранных валют* – устанавливает, что операции в иностранной валюте первоначально отражаются в учете по обменному курсу валют, действовавшему на дату совершения операции (когда операция стала удовлетворять критериям признания). 1/2
- Поэтому заем первоначально учитывается в сумме 68.6 млн. долларов (€49 млн. x 1.40). 1/2
- Финансовые расходы учитываются по среднему курсу за период, поскольку они накапливаются на протяжении периода времени. 1/2
- Финансовые расходы составят 6 млн. 958 тыс. долларов (€4.9 млн. x 1.42). 1/2
- Фактическая выплата процентов будет отражена в сумме 5.8 млн. долларов (€4 млн. x 1.45). 1/2
- Сальдо по займу является денежной статьей, поэтому оно переводится по обменному курсу на отчетную дату. 1/2
- Таким образом, исходящее сальдо по займу равняется 72 млн. 355 тыс. долларов (€49.9 млн. x 1.45). 1/2
- Курсовые разницы, которые образуются в результате такого подхода, признаются на счете прибылей и убытков. 1/2
- В данном случае курсовая разница составляет – 2 млн. 597 тыс. долларов ((68.6 млн. долларов + 6 млн. 958 тыс. долларов – 5.8 млн. долларов) – 72 млн. 355 тыс. долларов). 1
- Этот убыток по курсовым разницам относится на счет прибылей и убытков. 1/2
-
- 7**
- (b)** Как указано в стандарте МСФО 11 – *Совместные предприятия* – это является совместным предприятием, поскольку два или более участников осуществляют совместный контроль над трубопроводом на условиях договорного соглашения. 1
- Соглашение рассматривается как совместная деятельность, поскольку «Дельта» и другой инвестор имеют права на активы и отвечают по обязательствам данного совместного соглашения. 1
- Это означает, что «Дельта» и другой инвестор будут признавать каждый по 50% затрат на строительство актива на счете основных средств. 1/2
- Затраты по займу, понесенные в связи со строительством трубопровода, должны, в соответствии с принципами МСФО 23 – *Затраты по займам* – быть включены как составная часть в стоимость актива в течение периода его строительства. 1/2

	Баллы
В данном случае соответствующими затратами для включения стоимость будет сумма 500 тыс. долларов (10 млн. долларов x 10% x 6/12).	1
Суммарная стоимость актива составит 40.5 млн. долларов (40 млн. долларов + 500 тыс. долларов), из которых 20 млн. 250 тыс. долларов будут отнесены на основные средства «Дельты» и такая же сумма – на основные средства другого инвестора.	1
Сумма износа, начисляемого за год, заканчивающийся 31 марта 2013 года, таким образом составит 1,012,500 долларов (40.5 млн. долларов x 1/20 x 6/12). В отчете о прибыли и убытках «Дельты» будет отражена сумма 506,250 долларов и такая же сумма – в отчете о прибыли и убытках другого инвестора.	1
Прочие расходы, относящиеся к соглашению в текущем году в сумме 900 тыс. долларов (финансовые расходы за вторую половину года (500 тыс. долларов), плюс расходы по обслуживанию и ремонту (400 тыс. долларов)) будут отнесены поровну, по 450 тыс. долларов, на счет прибылей и убытков «Дельты» и другого инвестора.	1
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
	7
(с) Согласно принципам МСФО 10 – <i>Консолидированная финансовая отчетность</i> – «Дельта» контролирует компанию «Эпсилон» по следующим основаниям.	1
Целью учреждения «Эпсилон» является предоставление возможности «Дельте» достичь собственной цели.	1/2
Зависимость «Эпсилон» от «Дельты» свидетельствует о том, что «Дельта» обладает реальными полномочиями в отношении «Эпсилон».	1
Директора «Дельты» де факто действуют как представители «Дельты» применительно к их функциям акционеров «Эпсилон».	1/2
«Дельта» может получать различный доход (от арендованного актива), на размер которого в процессе использования «Дельта» имеет возможность оказывать влияние.	1
Таким образом «Дельта» будет консолидировать «Эпсилон», а арендованный актив и соответствующее обязательство будут включены в консолидированную отчетность в качестве финансовой аренды.	1
Арендные платежи между «Дельтой» и «Эпсилон» исключаются, будучи внутригрупповой операцией.	1
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
	6
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 20 <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
3 (a) (i) Выручка представляет собой валовое поступление экономических выгод за определенный период в процессе обычной деятельности предприятия. Выручка не включает возмещаемые налоги с продаж .	1/2 + 1/2 + 1/2
Выручка оценивается по справедливой стоимости причитающегося вознаграждения. Справедливая стоимость учитывает временную стоимость денег , а также все скидки с розничной цены и скидки на объем покупки , относящиеся к конкретной операции.	1/2 + 1/2 + 1/2
(ii) Выручка от продажи товаров может быть признана при выполнении следующих условий:	
Компания передала покупателю все существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары.	1/2
Предприятие передало покупателю право контроля товаров.	1/2
Сумма выручки может быть надежно измерена.	1/2
Существует вероятность того, что связанные со сделкой экономические выгоды, поступят предприятию.	1/2
Затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.	1/2

Что касается оказания услуг, то дополнительным условием является возможность надежно измерить степень завершенности оказания услуг по состоянию на конец отчетного периода.	1/2
	6
(b) (i) 400 тыс. долларов признаются в качестве выручки. МСФО 18 устанавливает, что выручка уменьшается на размер предоставленных скидок на объем покупки.	1
Скидка 20 тыс. долларов на оперативность платежа не уменьшает выручку, но признается либо как часть себестоимости реализованной продукции, либо как финансовые расходы.	1 <hr style="width: 100%;"/> 2
(ii) Поскольку процесс монтажа прост, выручка от продажи 1-й единицы оборудования подлежит признанию 31 марта 2013 года.	1/2
Поэтому для 1-й единицы оборудования 320 тыс. долларов признаются в качестве выручки, а 160 тыс. долларов – как себестоимость реализованной продукции.	1
Выручка от продажи 2-й единицы оборудования не будет признаваться до 5 апреля, даты завершения монтажа. До этой даты «Каппа» еще не передала риски и выгоды, связанные с правом собственности на товар.	1/2
Поэтому в периоде, заканчивающемся 31 марта 2013 года, не будет признано выручки и себестоимости реализованной продукции по 2-й единице оборудования.	1
Затраты на производство 2-й единицы оборудования (150 тыс. долларов) будут признаны в составе запасов по состоянию на 31 марта 2013 года, а стоимость монтажа (10 тыс. долларов) признана в составе себестоимости реализованной продукции одновременно с признанием выручки 5 апреля 2013 года, т.е. в периоде, заканчивающемся 31 марта 2014 года.	1 <hr style="width: 100%;"/> 4
(iii) Никакой выручки от продажи недвижимости не будет признаваться, поскольку риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у «Каппы». Это объясняется тем, что возможность обратного выкупа будет почти со всей определенностью реализована, благодаря тому, что передача была по цене существенно ниже рыночной при ожидаемом росте цен на недвижимость.	1
Следовательно, данная операция будет рассматриваться как обеспеченный заем.	1/2
Объект недвижимости сохранится в составе отчета о финансовом положении «Каппы».	1/2
Финансовые расходы за период, закончившийся 31 марта 2013 года, составят 100 тыс. долларов (2 млн. долларов x 10% x 6/12). Данная сумма будет отражена в отчете о прибыли и убытках.	1
Исходящее сальдо заимствований составит 2.1 млн. долларов (2 млн. долларов + 100 тыс. долларов). Данная сумма будет отражена в качестве долгосрочного обязательства.	1 <hr style="width: 100%;"/> 4
(iv) «Каппа» признает выручку 30 сентября 2012 года, поскольку риски и выгоды, связанные с правом собственности, передаются и «Каппа» больше не участвует в постоянном управлении единицей оборудования.	1/2
Признаваемая сумма должна быть равна справедливой стоимости причитающегося возмещения, которая, согласно принципам МСФО 13 – <i>Оценка справедливой стоимости</i> – включает дисконтирование суммы возмещения до приведенной стоимости.	1/2
Сумма признаваемой выручки равна 800 тыс. долларов (1,007,557 x 0.794).	1/2
«Каппа» признает 600 тыс. долларов в себестоимости реализованной продукции.	1/2
«Каппа» признает финансовый доход в сумме 32 тыс. долларов (800 тыс. долларов x 8% x 6/12), который будет отражен в отчете о прибыли и убытках.	1

«Каппа» признает исходящее сальдо дебиторской задолженности в сумме 832 тыс. долларов (800 тыс. долларов + 32 тыс. долларов). Эта сумма будет отражена как долгосрочный актив.

1
4
20

- 4 (a) Несмотря на верность утверждения о том, что большая часть признаваемых в финансовой отчетности активов и обязательств оцениваются на основе их первоначальной стоимости, какая-то их часть оценивается по справедливой стоимости. Ниже приводятся три примера, иллюстрирующих использование подхода, основанного на справедливой стоимости:

Активы и обязательства вновь приобретенного дочернего общества оцениваются в консолидированной финансовой отчетности по их справедливой стоимости на дату покупки.

1

Многие финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

1

Отдельные группы основных средств могут оцениваться по справедливой стоимости.

1

Примечание: Другие правильные примеры – например, инвестиционное имущество или биологические активы – также принимаются во внимание.

МСФО 13 – Оценка справедливой стоимости – определяет справедливую стоимость как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка.

$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Определение МСФО 13 устраняет неопределенность, которая прежде представляла собой проблему, поскольку это определение подтверждает, что справедливая стоимость это исходящая оценка, а не входящая.

$\frac{1}{2}$

Иерархически справедливую стоимость можно разделить в соответствии с тремя уровнями исходных данных для ее оценки. Эти три уровня различаются по их надежности, начиная с самого надежного и заканчивая наименее надежным:

1-й уровень исходных данных – рыночные цены, когда актив или обязательство имеют котировку на активном рынке. Этим исходным данным дается наивысший приоритет при оценке справедливой стоимости и в их отношении, как правило, не делается корректировок. В качестве примера можно привести использование котировочных цен при оценке долевых инструментов.

1½

2-й уровень исходных данных для оценки справедливой стоимости – такие, которые, не являясь рыночными, тем не менее, доступны для обозрения внешнему пользователю. В качестве примера можно привести котировочные цены на акции в сопоставимых компаниях, когда оценивается справедливая стоимость некотируемой акции. Исходные данные 2-го уровня иногда корректируются для отражения характерных различающих обстоятельств.

1½

К 3-му уровню исходных данных относятся такие, которые не доступны для наблюдения внешнему пользователю. Примером являются допущения в отношении будущей прибыли при оценке справедливой стоимости некотируемой акции. При оценке справедливой стоимости использование исходных данных 3-го уровня должно быть сведено к минимуму.

1½

10

- (b) Отчетным сегментом является операционный сегмент, который удовлетворяет определенным количественным критериям.

$\frac{1}{2}$

Операционный сегмент это компонент предприятия, который:

Осуществляет хозяйственную деятельность, от которой оно может генерировать **Доходы и нести расходы**.

$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Операционные результаты которого **регулярно** рассматриваются **руководителем предприятия, принимающим операционные решения**.

$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

В отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

$\frac{1}{2}$

	Баллы
Термин “руководитель, принимающий операционные решения” определяет функцию , которая не является конкретной должностью. Эта функция заключается в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
В качестве количественных критериев (порогов) применяется любой из нижеследующих:	$\frac{1}{2}$
Его заявленный в отчетности доход составляет 10 или более процентов совокупного дохода всех операционных сегментов.	$\frac{1}{2}$
Сумма его заявленного в отчетности дохода или убытка составляет по абсолютной величине 10 или более процентов суммы, которая является большей (по абсолютной величине) из суммы совокупного заявленного в отчетности дохода по всем неубыточным операционным сегментам и суммы совокупного заявленного в отчетности убытка всех убыточных операционных сегментов.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Его активы составляют 10 или более процентов совокупных активов всех операционных сегментов.	$\frac{1}{2}$
Два или более операционных сегмента, обладающих схожими экономическими особенностями , могут быть для целей составления отчетности агрегированы в один операционный сегмент .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Даже если операционный сегмент не соответствует ни одному из количественных порогов, он может считаться отчетным, если руководство полагает, что сегментная информация была бы полезна для пользователей финансовой отчетности.	$\frac{1}{2}$
Совокупный внешний доход, заявленный в отчетности операционными сегментами, должен, как минимум, составлять 75 процентов дохода предприятия. Если этот минимум не достигнут в результате применения количественного порогового критерия к отдельным сегментам, к ним должны быть добавлены дополнительные отчетные сегменты до тех пор, пока данный порог не будет достигнут .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u>10</u>
	<u>20</u>