

---

# ОТВЕТЫ

---

		<b>Баллы</b>
<b>1 (а) Обсуждение статуса инвестиций в компанию «Гамма»</b>		
Согласно принципам МСФО (IFRS) 10 – <i>Консолидированная финансовая отчетность</i> – «Гамма» становится дочерней компанией «Альфы» 1 июля 2013 года, если «Альфа» установила контроль над «Гаммой» на эту дату.		1
МСФО (IFRS) 10 устанавливает, что инвестор контролирует объект инвестиций только если инвестор:		
<b>Обладает полномочиями</b> в отношении объекта инвестиций. Принимая во внимание абсолютный размер доли участия по сравнению с размером долей других акционеров и в отсутствие каких-либо коллективных соглашений между другими акционерами, можно сделать вывод, что «Альфа», действительно обладает полномочиями в отношении «Гаммы».		1½
<b>Подвергается рискам, связанным с переменным доходом</b> от участия в объекте инвестиций. Доля «Альфы» дает ей право на получение дивидендов, размер которых будет меняться в зависимости от уровня полученной «Гаммой» прибыли.		1
<b>Имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода.</b> Учитывая ее эффективный контроль над советом директоров, «Альфа» способна контролировать операционную и финансовую политику «Гаммы», влияющую на ее прибыль и, в свою очередь, на дивиденды.		1
Таким образом, «Гамма» будет рассматриваться как дочерняя компания «Альфы» с 1 июля 2013 года.		½
		<u><b>5</b></u>
<b>(b) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2014 года</b>		
	<b>\$'000</b>	
<b>Выручка</b> (Выч.1)	928,000	2½
Сестоимость (балансирующая цифра)	(527,200)	½
Валовая прибыль (Выч.2)	400,800	7½
Коммерческие расходы («Альфа» + «Бета» + 9/12 x «Гамма»)	(46,500)	½
Управленческие расходы (Выч.4)	(93,500)	2½
Финансовые расходы (Выч.5)	(49,650)	4½
Инвестиционный доход (33 тыс. долл. – 80% x 30 тыс. долл. – 40% x 20 тыс. долл.)	1,000	½ + ½ + ½
<b>Прибыль до налогообложения</b>	212,150	
Расходы на налог на прибыль (Выч.8)	(62,700)	3
<b>Чистая прибыль за год</b>	149,450	
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		
Прибыль от переоценки недвижимости (Выч.9)	27,750	2
Актuarный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.10)	(900)	3
<b>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		½
Хеджирование денежных потоков	3,600	1
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<u>179,900</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	115,960	½
Неконтролирующую долю участия (Выч.11)	33,490	3½
	<u>149,450</u>	
Итого совокупный доход, приходящий на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	141,010	½
Неконтролирующую долю участия (Выч.12)	38,890	1½
	<u>179,900</u>	
		<u><b>35</b></u>
		<u><b>40</b></u>

**ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЧИСЛОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ**

**Вычисление 1 – Выручка**

	<b>\$'000</b>	
Принцип консолидации «Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»		1
«Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»	974,000	1/2
Продажа компонентов «Альфой» компании «Бета»	(30,000)	1/2
Продажа оборудования «Альфой» компании «Бета»	(16,000)	1/2
	<u>928,000</u>	<u>2 1/2</u>

**Вычисление 2 – Валовая прибыль**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»	416,000	1/2
<b>Корректировки</b> нереализованной прибыли от реализации компонентов: 1/4 х (6,000 – 4,400)	(400)	1 1/2
Нереализованная прибыль от реализации оборудования: 3/4 х (16,000 – 12,000)	(3,000)	1
Дополнительный износ оборудования «Гаммы» ((78,000 – 70,000) х 1/4 х 9/12)	(1,500)	1
Дополнительная амортизация проекта «Гаммы» по разработке: ((22,000 – 10,000) х 1/10 х 3/12)	(300)	1
Обесценение гудвила, возникшего при покупке «Беты» (Выч.3)	(10,000)	2 1/2 (Выч.3)
	<u>400,800</u>	<u>7 1/2</u>

**Вычисление 3 – Обесценение гудвила «Беты»**

	<b>Единица 1 \$'000</b>	<b>Единица 2 \$'000</b>	<b>Единица 3 \$'000</b>	
Балансовая стоимость чистых активов	215,000	185,000	130,000	1/2
Распределенный гудвил	32,000	28,000	20,000	1
	<u>247,000</u>	<u>213,000</u>	<u>150,000</u>	
Возмещаемая сумма	255,000	220,000	140,000	1/2
Таким образом, обесценение составит	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>	<u>10,000</u>	1/2
				<u>2 1/2</u>
				⇒Выч.2

**Вычисление 4 – Управленческие расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»	93,000	1/2
Стоимость текущего обслуживания – пенсионный план с установленными выплатами	4,500	1
Уменьшение справедливой стоимости условного обязательства «Гаммы» (16,000 – 12,000)	(4,000)	1
(Также допустимо показать как прочий доход или корректировку к себестоимости)	<u>93,500</u>	<u>2 1/2</u>

**Вычисление 5 – Финансовые расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»	44,000	1/2
Финансовые расходы по отложенному вознаграждению (Выч.6)	4,050	2 (Выч.6)
Финансовые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.7)	1,600	2 (Выч.7)
	<u>49,650</u>	<u>4 1/2</u>

**Вычисление 6 – Финансовые расходы по отложенному вознаграждению**

	<b>\$'000</b>	
Приведенная стоимость будущего платежа (65,340/(1·10) <sup>2</sup> )	54,000	1
Годовой финансовый расход (10%)	5,400	1/2
Финансовые расходы за 9-месячный период	4,050	1/2
	<u>63,450</u>	<u>2</u>
		⇒Выч.5

**Вычисление 7 – Финансовые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами**

	\$'000	
<b>Входящий остаток чистого</b> обязательства (60,000 – 40,000)	20,000	1
<b>Годовой</b> финансовый расход (8%)	<u>1,600</u>	<u>1</u>
		<u>2</u>
		⇒Выч.5

**Вычисление 8 – Расходы по налогу на прибыль**

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + 9/12 х «Гамма»	64,000	½
Консолидационные корректировки по отложенному налогу:		
– Резерв по нереализованной прибыли на комплектующие (25% х 400)	(100)	½
– Нереализованная прибыль от продажи оборудования (25% х 3,000)	(750)	½
– Корректировки до справедливой стоимости (25% (1,500 + 300))	(450)	1
– Обесценение гудвила (вне объема)	ноль	½
	<u>62,700</u>	<u>3</u>

**Вычисление 9 – Прибыль от переоценки недвижимости**

	\$'000	
«Альфа» + <b>полностью</b> «Гамма» (все после приобретения)	37,000	1
Отложенный налог на прибыль (25%)	<u>(9,250)</u>	<u>1</u>
	27,750	<u>2</u>

**Вычисление 10 – Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами**

	\$'000	
Входящее сальдо чистого обязательства (60,000 – 40,000)	20,000	½
Стоимость текущего обслуживания	4,500	½
Финансовый расход по чистому обязательству (Выч.7)	1,600	½
Взносы	<u>(5,000)</u>	<u>½</u>
	21,100	
Исходящее сальдо чистого обязательства (68,000 – 46,000)	<u>(22,000)</u>	<u>½</u>
Актуарный убыток (балансирующая цифра)	<u>900</u>	<u>½</u>
		<u>3</u>

**Вычисление 11 – Неконтролирующая доля участия в прибыли**

	\$'000	\$'000	
<b>«Бета»</b>			
Прибыль за год	60,000		½
Обесценение гудвила	<u>(10,000)</u>		½
	<u>50,000</u>		
Неконтролирующая доля участия (20%)		10,000	½
<b>«Гамма»</b>			
9/12 х Прибыль за год	40,500		½
Корректировки до справедливой стоимости (1,500 + 300 (Выч.2))	<u>(1,800)</u>		½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости (25% х 1,800)	450		½
	<u>39,150</u>		
Неконтролирующая доля участия (60%)		<u>23,490</u>	½
		<u>33,490</u>	<u>3½</u>

**Вычисление 12 – Неконтролирующая доля участия во всем совокупном доходе**

	\$'000	
Неконтролирующая доля участия в прибыли (Выч.11)	33,490	½
Неконтролирующая доля участия в переоценке недвижимости «Гаммы» (60% х (12,000 х 75% – чистая сумма за вычетом налога))	<u>5,400</u>	<u>1</u>
	38,890	<u>1½</u>

		<b>Баллы</b>
<b>2 (a)</b>	В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 2 – <i>Выплаты, основанные на долевых инструментах</i> – предоставление руководящим сотрудникам прав на получение выгод от прироста стоимости акций представляет собой выплаты, основанные на долевых инструментах с расчетами денежными средствами.	1
	Выплаты, основанные на долевых инструментах с расчетами денежными средствами, создают обязательство в отчете о финансовом положении, поскольку они в конечном итоге будут произведены деньгами.	1
	Обязательство признается на основе <b>справедливой стоимости</b> права на получение выгод от прироста стоимости акций <b>на дату отчетности</b> и с учетом ожидаемого <b>количества</b> прав, которые вступят в силу.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	Согласно принципам МСФО (IFRS) 2, это обязательство накапливается в течение всего периода вступления в силу прав.	1
	Поэтому обязательство на 31 марта 2014 года будет 412 тыс. 960 долларов (2,000 x (200 – 10 – 5 – 7) x 1.74 долл. x 2/3).	1
	Поскольку права не могут быть реализованы до периода с 31 марта 2015 года, обязательство будет показано как долгосрочное.	$\frac{1}{2}$
	Обязательство на 31 марта 2013 года составит 216 тыс. долларов (2,000 x (200 – 10 – 10) x 1.8 долл. x 1/3).	1
	На прибыль и убытки будет отнесено 196 тыс. 960 долларов – разница между исходящим сальдо обязательства (412 тыс. 960 долларов) и его входящим сальдо (216 тыс. долларов). Эта сумма будет показана как операционные расходы.	<u>1</u>
		<u><b>8</b></u>
<b>(b)</b>	Эта операция регулируется на основе принципов стандарта МСФО (IAS) 18 – <i>Выручка</i> .	1
	Одно из условий, предписываемых стандартом МСФО (IAS) 18, состоит в том, что риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, должны перейти к 'покупателю', прежде чем выручка от продажи товаров может быть признана.	$\frac{1}{2}$
	С учетом продолжающейся ответственности «Дельты» за сохранное содержание товаров и тот факт, что они с большой долей вероятности будут выкуплены, это условие, со всей очевидностью, не имеет места.	1
	Один из иллюстрирующих примеров в приложении к МСФО (IAS) 18 говорит о том, что в подобных обстоятельствах мы фактически имеем не что иное, как операцию финансирования.	$\frac{1}{2}$
	Поэтому товары останутся в составе запасов по себестоимости – в данном случае, стоимость их изготовления 800 тыс. долларов плюс затраты по хранению в течение одного года (или их чистая стоимость реализации, если она ниже себестоимости).	1
	Чистые поступления в размере 800 тыс. долларов, являясь финансовым обязательством, учитываются согласно принципам МСФО (IFRS) 9 – <i>Финансовые инструменты</i> .	
	Согласно МСФО (IFRS) 9, большая часть финансовых обязательств оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной ставки процента, и это, разумеется, применимо в данном случае.	1
	Финансовые расходы за период будут составлять 64 тыс. долларов (800 тыс. долл. x 8%). Эта сумма будет показана в отчете о прибыли и убытках.	1
	Исходящее сальдо финансового обязательства будет 864 тыс. долларов (800 тыс. долл. + 64 тыс. долл.). Оно будет показано как краткосрочное обязательство, поскольку 'выкуп' состоится 31 марта 2015 года – спустя 12 месяцев после отчетной даты.	<u>1</u>
		<u><b>7</b></u>
<b>(c)</b>	Согласно принципам МСФО (IAS) 17 – <i>Аренда</i> – аренда оборудования является операционной арендой, потому что риски и выгоды, связанные с владением оборудованием остаются у «Эпсилон». Срок аренды только три года из восьмилетнего срока использования и «Эпсилон» несет ответственность за поломки и т.п.	1
	Поэтому «Дельта» признает арендные платежи как расходы в отчете о прибыли и убытках. МСФО (IAS) 17 говорит о том, что это должно, как правило, осуществляться на основе прямолинейного метода.	1

	<b>Баллы</b>
Общая сумма арендных платежей, подлежащих уплате в течение всего срока аренды, составляет 1 миллион 50 тыс. долларов (210 тыс. долл. x 5). Поэтому платеж в текущем году составит 350 тыс. долларов (1,050 тыс. долл. x 1/3).	1
Разница между платежом за период (350 тыс. долларов) и фактически уплаченной арендной платой (210 тыс. долларов) будет показана как обязательство в отчете о финансовом положении на 31 марта 2014 года. Это будет сумма в 140 тыс. долларов.	1
Из этой суммы 70 тыс. долларов (2 x 210 тыс. долл. – 350 тыс. долл.) будут краткосрочным обязательством, а 70 тыс. долларов – долгосрочным.	1
	<u>5</u>
	<u>20</u>
<b>3 (a) (i)</b> Налоговая база актива представляет собой <b>налоговый вычет, который будет доступен в будущем, когда актив генерирует налогооблагаемые экономические выгоды</b> . Если будущие экономические выгоды <b>не подлежат налогообложению</b> , налоговая база актива равна его балансовой стоимости.	1 + 1/2
Налоговая база обязательства равна его <b>балансовой стоимости за минусом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях, когда обязательство урегулировано</b> . В случае выручки, полученной авансом (или отложенного дохода), <b>налоговая база равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм выручки, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах</b> .	1 + 1/2
	<u>3</u>
<b>(ii)</b> Налогооблагаемая временная разница возникает, когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, или когда балансовая стоимость обязательства меньше его налоговой базы.	1
Вычитаемая временная разница образуется в обратной ситуации, (когда балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, или когда балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую базу).	1
	<u>2</u>
<b>(iii)</b> МСФО (IAS) 12 – <i>Налоги на прибыль</i> – требует (с некоторыми отдельными исключениями), чтобы отложенные налоговые обязательства признавались по всем налогооблагаемым временным разницам.	1
МСФО (IAS) 12 разрешает признание отложенных налоговых активов по вычитаемым временным разницам, если ожидается получение будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть будущие налоговые вычеты, созданные, как ожидается, вычитаемыми временными разницами.	1
	<u>2</u>
<b>(b) (i)</b> Налоговый убыток создает для группы «Каппа» потенциальный отложенный налоговый актив, так как его балансовая стоимость равна нулю, а налоговая база – 3 млн. долларов.	1
Однако никакого налогового актива не может быть признано, поскольку не имеется перспективы получить возможность сокращения налоговых обязательств в обозримом будущем, ибо не предвидится получение налогооблагаемой прибыли.	1
	<u>2</u>
<b>(ii)</b> Резерв создает для группы «Каппа» потенциальный отложенный налоговый актив, так как его балансовая стоимость равна 2 млн. долларов, а налоговая база равна нулю.	1
Этот отложенный налоговый актив может быть признан, потому что «Каппа», как ожидается, получит налогооблагаемую прибыль, превышающую 2 млн. долларов в году, заканчивающемся 31 марта 2015 года.	1
Сумма отложенного налогового актива будет равняться 500 тыс. долларов (2 млн. долл. x 25%).	1/2
Данный актив будет представлен как вычитание из отложенных налоговых обязательств, образованных налогооблагаемыми временными разницами (большими по величине).	1/2
	<u>3</u>

	<b>Баллы</b>
<b>(iii)</b> Затраты на разработку имеют балансовую стоимость 1 млн. 520 тыс. долларов (1 млн. 600 тыс. долл. – (1 млн. 600 тыс. долл. x 1/5 x 3/12)).	1
Налоговая база затрат на разработку равна нулю, поскольку соответствующий налоговый вычет уже был заявлен.	1
Отложенное налоговое обязательство будет равняться <b>380 тыс. долларов</b> (1 млн. 520 тыс. долларов x 25%). Все отложенные налоговые обязательства показываются как <b>долгосрочные</b> .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u><b>3</b></u>
<b>(iv)</b> Никакого отложенного налогового обязательства не образуется в отношении гудвила, возникшего при консолидации. Это особое исключение, на которое есть ссылка в МСФО (IAS) 12.	1
Как следствие, никаких корректировок для целей отложенного налога не делается, когда гудвил обесценился. Поэтому отсутствуют какие-либо последствия в отношении отложенного налога для консолидированного отчета о финансовом положении.	$\frac{1}{2}$
	<u><b>2</b></u>
<b>(v)</b> Балансовая стоимость займа на 31 марта 2014 года составляет 10 млн. 780 тыс. долларов (10 млн. долл. – 200 тыс. долл. + (9 млн. 800 тыс. долл. x 10%)).	1
Налоговая база займа равна 10 млн. долларов (10 млн. 780 тыс. долларов – (980 тыс. долл. – 200 тыс. долл.)).	$\frac{1}{2}$
Это создает вычитаемую временную разницу в размере 780 тыс. долларов и потенциальный отложенный налоговый актив в сумме 195 тыс. долларов (780 тыс. долларов x 25%).	$\frac{1}{2}$
Ввиду доступности налогооблагаемой прибыли в следующем году (см. часть (ii) выше), этот актив может быть признан в виде вычитания из отложенного налогового обязательства.	$\frac{1}{2}$
	<u><b>3</b></u>
	<u><b>20</b></u>
<b>4 (a)</b> В соответствии с МСФО (IAS) 24 – <i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i> – с 1 января 2014 года «Сигма» будет рассматриваться как связанная сторона по отношению к «Омеге».	1
Это вытекает из того, что «Сигма» <b>контролируется близким родственником</b> одного из лиц, представляющего <b>старший руководящий персонал</b> «Омеги».	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Это означает, что, начиная с <b>1 января 2014 года</b> , покупки у «Сигмы» будут рассматриваться как <b>операции со связанными сторонами</b> .	1
Операции со связанными сторонами необходимо <b>раскрывать в примечаниях</b> к финансовой отчетности, одновременно указав <b>характер отношений, безотносительно</b> к тому, совершены ли данные операции на нормальных рыночных условиях или нет.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
В примечаниях будет указываться, что компания, контролируемая супругой директора, поставила товары на сумму <b>4,5 млн. долларов</b> (3 x 1,5 млн. долл.) в текущем отчетном периоде. Указывать название компании <b>нет</b> необходимости.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u><b>7</b></u>
<b>(b)</b> В соответствии с МСФО (IAS) 38 – <i>Нематериальные активы</i> – нематериальные активы могут быть признаны только в случае, если их можно <b>идентифицировать</b> и определить <b>стоимость</b> , которую можно надежно оценить.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Этим критериям очень трудно удовлетворить для нематериальных активов, являющихся <b>внутренними разработками</b> .	$\frac{1}{2}$
По этим причинам МСФО (IAS) 38 особо запрещает признание затрат на рекламу в качестве нематериальных активов.	1
Ссылка на то, насколько успешным окажется магазин, не влияет на указанный запрет.	$\frac{1}{2}$
Поэтому Ваша коллега, в принципе, права в том, что такие затраты должны признаваться в качестве расходов.	$\frac{1}{2}$

Вместе с тем, затраты признаются на основе метода начислений.	<b>Баллы</b> $\frac{1}{2}$
Таким образом, из сумм рекламы, оплаченной до 31 марта 2014 года, <b>700 тыс.</b> долларов будут признаны как расходы, а 100 тыс. долларов – в качестве предоплаты в году, заканчивающемся 31 марта 2014 года.	1
Затраты на рекламу в сумме 400 тыс. долл., оплаченные с 31 марта 2014 года, будут отнесены на расходы в году, заканчивающемся 31 марта 2015 года.	$\frac{1}{2}$
	<b><u>6</u></b>
<b>(с)</b> Согласно принципам МСФО (IAS) 21 – <i>Влияние изменений обменных курсов валют</i> – актив и обязательство будут <b>первоначально</b> признаваться по обменному курсу, действующему на <b>дату совершения операции</b> – 1 января 2014 года. Поэтому сумма, первоначально признанная, будет <b>200 тыс. долларов</b> (2 млн. крон x 1/10).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Обязательство является <b>монетарной статьёй</b> , поэтому она переводится с использованием обменного курса, действующего на <b>31 марта 2014 года</b> . Это приводит к тому, что исходящее сальдо обязательства составит <b>250 тыс. долларов</b> (2 млн. крон x 1/8).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Убыток по переводу в другую валюту в сумме <b>50 тыс.</b> долларов (250 тыс. долл. – 200 тыс. долл.) признается в <b>отчете о прибыли и убытках</b> .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Оборудование является <b>немонетарным</b> активом, учитываемым по <b>исторической стоимости</b> . Поэтому его перевод продолжает осуществляться с использованием обменного курса <b>10 крон за 1 доллар</b> .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Износ в сумме <b>12 тыс. 500 долларов</b> (200 тыс. долл. x $\frac{1}{4}$ x 3/12) будет относиться на <b>прибыль и убытки</b> за год, заканчивающийся 31 марта 2014 года.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Исходящее сальдо по статье Основные средства будет составлять 187 тыс. 500 долларов (200 тыс. долл. – 12 тыс. 500 долл.). Оно будет показано как внеоборотный актив в отчете о финансовом положении.	$\frac{1}{2}$
	<b><u>7</u></b>
	<b><u>20</u></b>