
ОТВЕТЫ

		Баллы	
1	Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 марта 2015 года		
	АКТИВЫ	\$'000	
	Внеоборотные активы:		
	Основные средства (300,000 + 240,000 + 180,000 + 27,500 (Выч.1) – (12,000 + 3,000 (активы, удерживаемые для продажи – Выч.5))	732,500	½ + ½ + ½
	Деловая репутация (Выч.3)	78,600	9½ (Выч.3)
	Прочие инвестиции (33,000 + 43,000 + 11,600)	87,600	1
		<u>898,700</u>	
	Краткосрочные активы:		
	Запасы (90,000 + 60,000 + 45,000 – 5,000 (Выч.6))	190,000	½ + ½
	Дебиторская задолженность по основной деятельности (72,000 + 46,000 + 40,000 – (9,000 + 6,000 (внутригрупповые)))	143,000	½ + ½
	Денежные средства и их эквиваленты (15,000 + 10,000 + 8,000 + (9,000 + 6,000 (денежные средства в пути)))	48,000	½ + ½
		<u>381,000</u>	
	Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи (Выч.5)	<u>13,000</u>	½
	Итого активы	<u><u>1,292,700</u></u>	
	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
	Акционерный капитал (200,000 + 60,000 (акции выпущенные для покупки компании «Гамма»))	260,000	1
	Нераспределенная прибыль (Выч.6)	388,955	12 (Выч.5)
	Прочие компоненты собственного капитала (Выч.8)	132,548	5 (Выч.8)
		<u>781,503</u>	
	Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	107,245	2 (Выч.4)
	Итого собственный капитал	<u>888,748</u>	
	Долгосрочные обязательства:		
	Резерв	8,000	½
	Долгосрочные заимствования (60,000 + 45,000 + 50,000 + 25,452 (Выч.7) – 30,000)	150,452	½ + ½ + ½
	Отложенный налог (Выч.10)	86,500	1½
		<u>244,952</u>	
	Итого долгосрочные обязательства	<u>244,952</u>	
	Краткосрочные обязательства:		
	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (45,000 + 42,000 + 33,000)	120,000	½
	Краткосрочные заимствования (22,000 + 10,000 + 7,000)	39,000	½
	Итого краткосрочные обязательства	<u>159,000</u>	40
	Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>1,292,700</u></u>	

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

Вычисление 1 – Таблица чистых активов – «Бета»:

	1 апреля 2010 года \$'000	31 марта 2015 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.6
Акционерный капитал	150,000	150,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности «Беты»	75,000	115,000	½	½
Корректировка стоимости недвижимости	30,000	30,000	½	
Дополнительный износ (90,000 – 80,000) x 5/20)		(2,500)		½
Корректировка стоимости машин и оборудования	13,000	–	½	½
Прочие компоненты собственного капитала	1,000	7,000*	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	(8,600)	(5,500)	1	1
			(Выч.9)	(Выч.9)
Чистые активы для консолидации	<u>260,400</u>	<u>294,000</u>		

Увеличение чистых активов после приобретения составило 33,600 (294,000 – 260,400). 6,000 из этой суммы относится на прочие компоненты собственного капитала, а остаток (27,600) относится на нераспределенную прибыль.

	½
	<u>3½</u>
	<u>4</u>
⇒Выч.3	⇒Выч.6

* Сальдо прочих компонентов собственного капитала “Беты” на 31 марта 2015 года составляет 4,000 + (43,000 – 40,000) (переоценка инвестиций «Беты» **текущего** года)

Вычисление 2 – Таблица чистых активов – «Гамма»:

	1 июля 2014 года \$'000	31 марта 2015 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.6
Акционерный капитал	120,000	120,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Прочие компоненты собственного капитала	46,500**	51,000	1	½
	2,000	3,600***	½	1
Чистые активы для консолидации	<u>168,500</u>	<u>174,600</u>		

Увеличение чистых активов после приобретения составило 6,100 (174,600 – 168,500). 1,600 из этой суммы относится на прочие компоненты собственного капитала, а остаток (4,500) относится на нераспределенную прибыль.

	½
	<u>2</u>
	<u>2</u>
⇒Выч.3	⇒Выч.6

** Нераспределенная прибыль «Гаммы» на 1 июля 2014 года составляла 45,000 + 3/12 (51,000 – 45,000).

*** Сальдо прочих компонентов собственного капитала “Гаммы” на 31 марта 2015 года составляет 2,000 + (11,600 – 10,000) (переоценка инвестиций «Гаммы» **текущего** года).

Вычисление 3 – Гудвилл, возникший при консолидации

	“Бета” \$'000	“Гамма” \$'000	
Стоимость инвестиции:			
Денежные средства, уплаченные при покупке «Беты»	234,500		1
Акции, выпущенные с целью покупки «Беты» (60,000 x 2.90 доллара)		174,000	1
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения (30 млн. x 1.80 доллара – «Бета»; 30 млн. x 1.50 доллара – «Гамма»)	54,000	45,000	1 + 1
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1/Выч.2)	(260,400)	(168,500)	3½ (Выч.1) + 2 (Выч.2)
Гудвилл	<u>28,100</u>	<u>50,500</u>	<u>9½</u>

Совокупная величина гудвилла равна 78,600 (28,100 + 50,500).

Баллы

Вычисление 4 – Неконтролирующая доля участия

	“Бета” \$’000	“Гамма” \$’000	
Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.3)	54,000	45,000	½ + ½
20%/25% от суммы увеличения чистых активов после приобретения (33,600 (Выч.1)/6,100 (Выч.2))	<u>6,720</u>	<u>1,525</u>	½ + ½
	<u>60,720</u>	<u>46,525</u>	<u>2</u>

Совокупная величина неконтролирующей доли участия равняется 107,245 (60,720 + 46,525).

Вычисление 5 – Корректировки по активам, удерживаемым для продажи

Актив	Текущая балансовая стоимость (Т) \$’000	Наименьшее из Т и справ. стоимости за минусом расходов на продажу \$’000	Корректировка \$’000	
Недвижимость	12,000	12,000	Ноль	½
Оборудование	<u>3,000</u>	<u>1,000</u>	<u>2,000</u>	½
	<u>15,000</u>	<u>13,000</u>	<u>2,000</u>	<u>1</u>
				⇒Выч.6

Вычисление 6 – Нераспределенная прибыль

«Альфа»	367,500	½
Корректировка на расходы по покупке «Беты»	(2,500)	½
Корректировка на сумму неразрешенного резерва (2,500 + 2,000)	4,500	½ + ½
Корректировка на сумму актива, удерживаемого для продажи (Выч.5)	(2,000)	1 (Выч.5)
Компания «Бета» (80% x 27,600 (Выч.1))	22,080	½ + 4 (Выч.1)
Компания «Гамма» (75% x (4,500 (Выч.2)))	3,375	½ + 2 (Выч.2)
Нереализованная прибыль от продаж компаниям «Бета» и «Гамма» (20% x (15,000 + 10,000))	(5,000)	1
Отложенный налог по нереализованной прибыли (20% x 5,000)	<u>1,000</u>	<u>1</u>
	<u>388,955</u>	<u>12</u>

Вычисление 7 – Конвертируемый заем

Приведенная стоимость платежей по процентам (1,800 x 3.790)	6,822	½
Приведенная стоимость выплаты основной суммы долга (30,000 x 0.621)	<u>18,630</u>	½
Таким образом, элемент обязательства в займе составит	25,452	
Долевая компонента будет балансирующей суммой	<u>4,548</u>	½
	<u>30,000</u>	<u>1½</u>
		⇒Выч.8

Вычисление 8 – Прочие компоненты собственного капитала

«Альфа»	5,000	½
Премия по выпуску акций для покупки «Гаммы» (60 млн. x 1.90 доллара)	114,000	1
Переоценка ‘прочих инвестиций’ «Альфы» (33,000 – (267,000 – 237,000))	3,000	1
Долевая компонента конвертируемого займа (Выч.7)	4,548	1½ (Выч.7)
«Бета» (80% x 6,000 (Выч.1))	4,800	½
«Гамма» (75% x 1,600 (Выч.2))	<u>1,200</u>	½
	<u>132,548</u>	<u>5</u>

Вычисление 9 – Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:

Корректировки до справедливой стоимости:

	1 апреля 2014	31 марта 2015	
	\$'000	\$'000	
Корректировка стоимости недвижимости	30,000	27,500	1/2
Корректировка стоимости машин и оборудования	13,000	Ноль	1/2
Чистые облагаемые временные разницы	<u>43,000</u>	<u>27,500</u>	1/2
Соответствующий отложенный налог (20%)	<u>8,600</u>	<u>5,500</u>	1/2
			<u>2</u>
			⇒Выч.1

Вычисление 10 – Отложенный налог

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + «Гамма»	82,000	1/2
По корректировкам до справедливой стоимости в компании «Бета» (Выч.9)	5,500	1/2
По нереализованной прибыли (Выч.6)	<u>(1,000)</u>	1/2
	<u>86,500</u>	<u>1 1/2</u>

- 2 (а)** Согласно положениям МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты*, возможность приобретения акций «Эпсилон» следует рассматривать как производный финансовый инструмент. 1/2
- Это объясняется тем, что стоимость опциона зависит от стоимости основной переменной (цены акции «Эпсилон»), он требует относительно небольшой первоначальной инвестиции и расчеты по нему отнесены на будущую дату. 1/2
- Производный финансовый инструмент первоначально оценивается по его справедливой стоимости. 1/2
- В данном случае в качестве справедливой стоимости выступает уплаченная цена – которой является сумма 250 тыс. долларов, уплаченная 1 апреля 2014 года. 1/2
- Производные финансовые инструменты переоцениваются до справедливой стоимости на отчетную дату, а доходы и убытки от переоценки признаются в отчете о прибыли или убытках. 1/2
- Однако в данном случае производный финансовый инструмент списывается с баланса 31 декабря 2014 года, когда исполнен опцион. 1/2
- 31 декабря 2014 года инвестиция в акции «Эпсилон» будут рассматриваться как финансовый актив. 1/2
- Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, поэтому первоначальной балансовой стоимостью акций в учете «Дельты» будет сумма **2,6 млн. долларов** (1 млн. x 2 доллара 60 центов). 1/2
- Разница между балансовой стоимостью нового актива – 2,6 млн. долларов – и уплаченной ценой плюс списанный с учета производный финансовый инструмент – 2,25 млн. долларов (2 млн. долларов + 250 тыс. долларов) будет отнесена в качестве инвестиционного дохода **на прибыли или убытки** за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года. В данном случае, в качестве инвестиционного дохода будет включена сумма **350 тыс. долларов**. 1/2 + 1/2
- Поскольку инвестиция в «Эпсилон» является инвестицией в долевые инструменты, она будет продолжать переоцениваться до справедливой стоимости в конце каждого отчетного года. 1
- Поскольку инвестиция является частью торгового портфеля, она будет оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки. 1/2
- Таким образом, расходы по приобретению в сумме 100 тыс. долларов должны быть признаны в качестве расхода в отчете о прибыли или убытках за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года. 1/2
- Инвестиция включается в отчет о финансовом положении на 31 марта 2015 года в качестве **краткосрочного** актива по его справедливой стоимости **2,9 млн. долларов**. 1/2 + 1/2

	Баллы
Увеличение в справедливой стоимости в размере 300 тыс. долларов (2,9 млн. долларов – 2,6 млн. долларов) отражается в отчете о прибыли или убытках .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ <hr/> 9
(b) Обратная аренда недвижимости будет считаться операционной арендой, поскольку эта аренда составляет только 25% (10/40) предполагаемого срока службы недвижимости.	1
Поэтому недвижимость будет списана «Дельтой» с баланса.	$\frac{1}{2}$
Очевидный убыток от продажи в сумме 2 млн. долларов (48 млн. долларов – 50 млн. долларов) не будет признан незамедлительно, поскольку для «Дельты» он компенсируется уменьшенными арендными платежами в течение всего срока аренды. Данная сумма вместо этого будет рассматриваться как предоплата .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Совокупные лизинговые платежи за весь срок составят 12,5 млн. долларов (5 x 1 млн. долларов + 5 x 1,5 млн. долларов).	1
Расходы по аренде в сумме 1,25 млн. долларов (12,5 млн. долларов x 1/10) будут признаваться через прибыли или убытки за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года.	$\frac{1}{2}$
Пропорциональная часть очевидного убытка от продажи будет признана через прибыли или убытки за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Признаваемая сумма составит 160 тыс. долларов (2 млн. долларов x (1 млн. долларов/12,5 млн. долларов)).	1
Исходящее сальдо расходов будущих периодов составит 1 млн. 590 тыс. долларов (2 млн. долларов + 160 тыс. долларов + 1 млн. долларов (уплаченный арендный платеж) – 1,25 млн. долларов (арендный платеж начисленный)).	$\frac{1}{2}$ <hr/> 7
(c) Информация об обесценении деталей является событием после отчетной даты, поскольку оно имело место после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.	1
Событие будет некорректирующим событием, поскольку оно не несет информации об условиях, существовавших на отчетную дату.	1
На отчетную дату запасы следует оценить по наименьшей величине из себестоимости (10 млн. долларов) и возможной чистой стоимости реализации (12 млн. долларов).	1
Последующее за датой отчетности обесценение запасов и его финансовые последствия для «Дельты» должны быть раскрыты в примечании к финансовой отчетности.	$\frac{1}{2}$ <hr/> 4
	20
3 (a) (i) Для соглашений о платежах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, операции должны оцениваться, основываясь на справедливой стоимости товаров или услуг, полученных или ожидаемых к получению.	$\frac{1}{2}$
Когда в качестве третьего лица выступает работник, «справедливая стоимость» должна основываться на справедливой стоимости предоставленных долевыми инструментами , оцениваемых на дату предоставления .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Для соглашений о платежах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, операции должны оцениваться, основываясь на справедливой стоимости обязательства на каждую отчетную дату.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
(ii) Признаваемая сумма должна учитывать все условия перехода , отличные (в случае соглашений о платежах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами) от рыночных условий (которые отражены в оценке справедливой стоимости предоставленных инструментов).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
(iii) Для обоих типов соглашений запись по дебету, как правило, делается в отношении прибыли или убытка, если только соответствующий расход не соответствует требованиям признания в качестве актива.	1

<p>Для соглашения о платежах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, запись по кредиту делается в отношении собственного капитала, по счету акционерного капитала либо (более часто) по счету резерва по опционам.</p>	$\frac{1}{2}$
<p>Для соглашения о платежах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, запись по кредиту признается как обязательство.</p>	$\frac{1}{2}$
	<hr style="width: 100%;"/> 6
<p>(b) (i) Ожидаемая полная стоимость соглашения на 31 марта 2014 года равняется 400×1.5 доллара $\times (500 - 10 - 20) = 282$ тыс. долларов.</p>	1
<p>Поэтому 70 тыс. 500 долларов (282 тыс. долларов $\times \frac{1}{4}$) будут кредитованы на собственный капитал и дебетованы на прибыли или убытки за год, заканчивающийся 31 марта 2014 года.</p>	1
<p>За год, заканчивающийся 31 марта 2015 года, ожидаемая полная стоимость первоначально предоставленных опционов равняется 400×1.5 доллара $\times (500 - 10 - 5 - 10) = 285$ тыс. долларов.</p>	1
<p>Накопленная сумма, отнесенная на прибыли или убытки и признанная в собственном капитале на 31 марта 2015 года, равняется 142 тыс. 500 долларов.</p>	1
<p>Дополнительные расходы по переоцененным опционам должны также признаваться в течение 3-х летнего периода до 31 марта 2017 года.</p>	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
<p>Общая сумма дополнительных расходов составляет $400 \times (1.45$ доллара $- 0.25$ доллара) $\times 475 = 228$ тыс. долларов.</p>	1
<p>Таким образом, сумма, признаваемая в году, заканчивающемся 31 марта 2015 года, составит 76 тыс. долларов (228 тыс. долларов $\times \frac{1}{3}$).</p>	
<p>Таким образом, полная сумма, признанная в собственном капитале на 31 марта 2015 года, равняется 218 тыс. 500 долларов (142 тыс. 500 долларов $+ 76$ тыс. долларов).</p>	1
<p>Сумма, признаваемая в собственном капитале, будет отражена как «Прочие компоненты собственного капитала».</p>	$\frac{1}{2}$
<p>На прибыли или убытки за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года, будет отнесена сумма 148 тыс. долларов (142 тыс. 500 долларов $+ 76$ тыс. долларов $- 70$ тыс. 500 долларов).</p>	1
<p>Сумма, признанная в составе прибыли или убытка показывается как расходы на персонал.</p>	$\frac{1}{2}$
	<hr style="width: 100%;"/> 9
<p>(ii) За год, заканчивающийся 31 марта 2014 года, ожидаемая полная стоимость равняется $50 \times 1,000 \times 0.9$ доллара $= 45$ тыс. долларов.</p>	1
<p>Сумма, отнесенная на прибыли или убытки предыдущего периода и признанная в качестве обязательства, составит 15 тыс. долларов (45 тыс. долларов $\times \frac{1}{3}$).</p>	1
<p>На 31 марта 2015 года, обязательство равняется $50 \times 2,000 \times 1.2$ доллара $\times \frac{2}{3} = 80$ тыс. долларов.</p>	1
<p>Поскольку права могут быть исполнены 30 июня 2016 года, обязательство будет долгосрочным.</p>	1
<p>Начисленная сумма на прибыли или убытки в году, заканчивающемся 31 марта 2015 года, составит 65 тыс. долларов (80 тыс. долларов $- 15$ тыс. долларов). Она будет включена в расходы на персонал.</p>	1
	<hr style="width: 100%;"/> 5
	<hr style="width: 100%;"/> 20

<p>4 (a) Неверно утверждение о том, что, учитывая наличие МСФО (IAS) 41 – <i>Сельское хозяйство – другие МСФО</i> не применимы к сельскохозяйственным предприятиям. Общие требования по представлению финансовой отчетности, установленные МСФО (IAS) 1 – <i>Представление финансовой отчетности</i>, наряду с отдельными требованиями других МСФО в части признания и оценки, применяются к сельскохозяйственным предприятиям в той же степени, как и к остальным.</p>	<p>1</p>
<p>МСФО (IAS) 41 имеет дело с сельскохозяйственной деятельностью. Два ключевых определения, приведенные в МСФО (IAS) 41, это биологические активы и сельскохозяйственная продукция.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Биологический актив это живущее животное или растение. Примерами биологических активов могут быть овцы или плодовые деревья.</p>	<p>1</p>
<p>Критерии признания биологических активов в основном сопоставимы с другими МСФО и группируются вокруг основополагающего определения актива.</p>	<p>1</p>
<p>Ключевое понятие, о котором идет речь в МСФО (IAS) 41, это понятие оценки биологических активов. С учетом их природы (например, ягнята, рожденные овцой, которые являются существующими активами), использование себестоимости в качестве базиса оценки – нецелесообразно.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>МСФО (IAS) 41 требует оценивать биологические активы по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Изменения в величине справедливой стоимости за минусом расходов на продажу от одного отчетного периода к другому признаются как прибыль или убытки.</p>	<p>$\frac{1}{2}$</p>
<p>Сельскохозяйственная продукция это продукция, полученная от (собранный с) биологических активов. Примерами могут служить шерсть (с овец) и фрукты (с плодовых деревьев).</p>	<p>1</p>
<p>Аспект оценки «себестоимости» таких активов идентичен оценке биологических активов. Поэтому МСФО (IAS) 41 требует, чтобы в качестве «себестоимости» выступала справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу, определяемые в момент получения продукции. Эта величина затем рассматривается в качестве предполагаемой 'себестоимости' для целей применения МСФО (IAS) 2 – <i>Запасы</i>.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Следствием указанной выше трактовки является то, что правительственные субсидии, получаемые по линии биологических активов, рассматриваются иным образом, а не так, как указано в МСФО (IAS) 20 – <i>Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи</i>. В тех случаях, когда получение такой субсидии не обременено никакими условиями, она должна признаваться в составе прибыли или убытка, как только она становится подлежащей получению. Если получение субсидии сопряжено с условиями, она должна признаваться в составе прибыли или убытка только тогда, когда выполнены связанные с государственной субсидией условия.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Трактовкой же МСФО (IAS) 20 предусмотрено признание субсидий в составе прибыли или убытка по мере того как признаются соответствующие затраты. Это означает, что признание субсидий, относящихся к основным средствам, происходит в течение срока службы конкретного актива, а не тогда, когда удовлетворяются соответствующие условия.</p>	<p>1</p>
<hr/> <p>12</p> <hr/>	
<p>(b) Правление Комитета по международным стандартам финансовой отчетности разработало МСФО для малых и средних предприятий (МСП), который может быть использован в качестве альтернативы 'полным' МСФО.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Несмотря на название МСФО для МСП, он не применяется для всех малых и средних предприятий. Стандарт может использоваться только предприятиями, которые не несут ответственности перед широким кругом лиц. Поэтому данный стандарт не может быть использован вашим коллегой, поскольку его компания является публичной.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>МСФО для МСП представляет собой один единственный стандарт, который, в случае принятия, используется вместо всех МСФО.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>МСФО для МСП полностью умалчивает о требованиях МСФО, относящихся специально к публичным компаниям, например, прибыль на акцию и сегментная отчетность.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Кроме того, содержательная сущность понятий, включенных в МСФО для МСП, упрощена по сравнению с полными МСФО. Например, затраты на исследования и разработки всегда относятся на расходы, а внеоборотные активы никогда не переоцениваются.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>

В целом, требования МСФО для МСП по раскрытиям значительно менее обременительны чем для полных МСФО.

Баллы

1

Еще одним достоинством является то, что МСФО для МСП обновляется только каждые три года, таким образом, сокращается объем изменений для практики финансовой отчетности.

1

8

20