

---

# ОТВЕТЫ

---

		<b>Баллы</b>
<b>1</b>	<b>Консолидированный отчет о финансовом положении компании “Альфа” по состоянию на 30 сентября 2017 года</b>	
	<b>Активы</b>	
	<b>Долгосрочные активы:</b>	
	Основное средства (610,000 + 310,000 + 160,000) + [60,000 – 6,500] (Выч.1))	1,133,500 <span style="float: right;">½ + ½</span>
	Гудвил (Выч.3)	88,711 <span style="float: right;">9½ (Выч.3)</span>
	Фирменное наименование (Выч.1)	20,000 <span style="float: right;">½</span>
	Инвестиции	13,800 <span style="float: right;">½</span>
		<u>1,256,011</u>
	<b>Краткосрочные активы:</b>	
	Запасы (140,000 + 85,000 + 66,000)	291,000 <span style="float: right;">½</span>
	Дебиторская задолженность по основной деятельности (95,000 + 70,000 + 59,000 – 8,000 (внутригрупповые))	216,000 <span style="float: right;">½ + ½</span>
	Денежные средства и их эквиваленты (16,000 + 13,000 + 11,000 + 8,000 (денежные средства в пути))	48,000 <span style="float: right;">½ + ½</span>
		<u>555,000</u>
	<b>Итого активы</b>	<u><u>1,811,011</u></u>
	<b>Собственный капитал и обязательства</b>	
	<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>	
	Акционерный капитал	240,000 <span style="float: right;">½</span>
	Нераспределенная прибыль (Выч.5)	603,280 <span style="float: right;">16 (Выч.5)</span>
	Прочие компоненты собственного капитала (Выч.8)	219,068 <span style="float: right;">2½ (Выч.8)</span>
		<u>1,062,348</u>
	Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	126,920 <span style="float: right;">2 (Выч.4)</span>
	<b>Итого собственный капитал</b>	<u>1,189,268</u>
	<b>Долгосрочные обязательства:</b>	
	Долгосрочные заимствования (Выч.9)	219,191 <span style="float: right;">2 (Выч.9)</span>
	Отложенное возмещение (Выч.10)	51,852 <span style="float: right;">1 (Выч.10)</span>
	Отложенный налог (Выч.11)	146,700 <span style="float: right;">1 (Выч.11)</span>
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<u>417,743</u>
	<b>Краткосрочные обязательства:</b>	
	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (60,000 + 52,000 + 32,000)	144,000 <span style="float: right;">½</span>
	Краткосрочные заимствования (20,000 + 30,000 + 10,000)	60,000 <span style="float: right;">½</span>
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<u>204,000</u>
	<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<u><u>1,811,011</u></u> <span style="float: right;"><b>40</b></span>

**Вычисления – Избегайте двойного счета. Все значения приведены в тыс. долларов если не указано иное.**

**Вычисление 1 – Таблица чистых активов – “Бета”**

	1 октября 2012 года \$'000	30 сентября 2017 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.5
Акционерный капитал	120,000	120,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности “Беты”	60,000	168,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости:				
Недвижимость (210,000 – 150,000)	60,000	60,000	½	½
Дополнительная амортизация в связи с увеличением стоимости зданий ((144,000 – 105,000) x 5/30)		(6,500)		½
Машины и оборудование (145,000 – 122,000)	23,000	Ноль	½	½
Торговая марка	25,000	25,000	½	½
Дополнительная амортизация в связи с увеличением стоимости торговой марки (25,000 x 5/25)		(5,000)		½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:				
На дату покупки (20% x 108,000 (см. выше))	(21,600)		½	
На конец года (20% x 73,500 (см. выше))		(14,700)		½
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<b>266,400</b>	<b>346,800</b>		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет 80,400 (346,000 – 266,400).				½
			3	4
			⇒Выч.3	⇒Выч.5

**Вычисление 2 – Таблица чистых активов – “Гамма”**

	1 октября 2016 года \$'000	30 сентября 2017 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.5
Акционерный капитал	100,000	100,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Корректировка по запасам	3,000	Ноль	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок стоимости запасов:				
Дата покупки (20% x 3,000 (см. выше))	(600)		½	
Конец года (20% x Ноль (см. выше))		Ноль		½
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<b>152,400</b>	<b>159,000</b>		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет 6,600 (159,000 – 152,400)				½
			2	2
			⇒Выч.3	⇒Выч.5

**Вычисление 3 – Гудвил, возникший при консолидации**

	“Бета” \$'000	“Гамма” \$'000	
Стоимость инвестиции:			
Акции, выпущенные с целью покупки “Беты” (90,000 x 2/3 x 3.90 долл.)	234,000		1
Денежные средства, уплаченные при покупке акций “Гаммы”		120,000	½
Отложенное возмещение кас. покупки “Гаммы” (56,000/(1.08) <sup>2</sup> )		48,011	1
Неконтролирующие доли участия на дату приобретения:			
“Бета” – 30,000 x 2.35 долл.	70,500		½ + ½
“Гамма” – 20,000 x 1.75 долл.		35,000	½ + ½
<b>Чистые активы на дату приобретения (Выч.1/Выч.2)</b>	<b>(266,400)</b>	<b>(152,400)</b>	<b>3 (Выч.1) + 2 (Выч.2)</b>
	<b>38,100</b>	<b>50,611</b>	<b>9½</b>

Совокупная величина гудвила равна 88,711 (38,100 + 50,611)

**Вычисление 4 – Неконтролирующие доли участия**

	<b>“Бета” \$’000</b>	<b>“Гамма” \$’000</b>	
На дату покупки (Выч.3)	70,500	35,000	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Доля увеличения чистых активов после покупки, как показано в Выч. 1 и 2:			
“Бета” – 25% x 80,400 (Выч.1)	20,100		$\frac{1}{2}$
“Гамма” – 20% x 6,600 (Выч.2)		1,320	$\frac{1}{2}$
	<u>90,600</u>	<u>36,320</u>	
			<u>2</u>

Совокупная неконтролирующая доля участия равняется 126,920 (90,600 + 36,320)

**Вычисление 5 – Нераспределенная прибыль**

	<b>\$’000</b>	
“Альфа”	550,700	$\frac{1}{2}$
Корректировка на расходы по покупке:		
Компания “Гамма”	(1,200)	$\frac{1}{2}$
Финансовый расход по отложенному возмещению (8% x 48,011 (Выч.3))	(3,841)	1
Переоценка “Альфой” инвестиций, учитываемых по СС через ОПУ (13,800 – 13,000)	800	1
Дополнительное начисление для выплаты, основанной на акциях (Выч.6)	(8,000)	$2\frac{1}{2}$ (Выч.6)
Дополнительный финансовый расход по конвертируемому займу (Выч.7)	(759)	3 (Выч.7)
“Бета” (75% x 80,400 (Выч.1))	60,300	$\frac{1}{2} + 4$ (Выч.1)
“Гамма” (80% x 6,600 (Выч.2))	5,280	$\frac{1}{2} + 2$ (Выч.2)
	<u>603,280</u>	<u><math>15\frac{1}{2}</math></u>

**Вычисление 6 – Дополнительное начисление для выплаты, основанной на акциях**

	<b>\$’000</b>	
Исходящее сальдо требуемого начисления нарастающим итогом (190 x 100,000 x 1.20 долл. x 2/3)	15,200	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Входящее сальдо уже отнесенное к прочим компонентам собственного капитала (180 x 100,000 x 1.20 долл. x 1/3)	(7,200)	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Таким образом, требуемое дополнительное начисление равняется	<u>8,000</u>	<u><math>2\frac{1}{2}</math></u>
		⇒ Выч.5

**Вычисление 7 – Конвертируемый заем**

	<b>\$’000</b>	
Элемент займа		
Приведенная стоимость потока процентных платежей (60,000 x 6% x 6.42 долл.)	23,112	1
Приведенная стоимость суммы, подлежащей выплате (60,000 x 0.422 долл.)	25,320	1
Таким образом компонент займа составит	48,432	
Годовой финансовый расход по ставке 9% равняется	4,359	$\frac{1}{2}$
Финансовый расход, отраженный в предварительной финансовой отчетности “Альфы” (60,000 x 6%)	(3,600)	$\frac{1}{2}$
Таким образом корректировка составит	<u>759</u>	<u>3</u>
		⇒ Выч.5

**Вычисление 8 – Прочие компоненты собственного капитала**

	<b>\$’000</b>	
“Альфа” – из индивидуальной финансовой отчетности	202,000	$\frac{1}{2}$
Стоимость акций, выпущенных для покупки “Беты”	(2,500)	$\frac{1}{2}$
Корректировка, вызванная выплатой, основанной на акциях (Выч.6)	8,000	$\frac{1}{2}$
Долевой компонент конвертируемого займа (60,000 – 48,432 (Выч.7))	11,568	1
	<u>219,068</u>	<u><math>2\frac{1}{2}</math></u>

**Вычисление 9 – Долгосрочные заимствования**

	<b>\$'000</b>	
“Альфа” + “Бета” + “Гамма”	230,000	1/2
Сторнирование неправильной балансовой суммы конвертируемого займа	(60,000)	1/2
Добавление правильной балансовой суммы конвертируемого займа (48,432 + 759 (Выч.7))	<u>49,191</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
	<u>219,191</u>	<u>2</u>

**Вычисление 10 – Отложенное возмещение**

	<b>\$'000</b>	
На дату покупки (Выч.3)	48,011	1/2
Финансовый расход на 30 сентября 2017 года (Выч.5)	<u>3,841</u>	<u>1/2</u>
	<u>51,852</u>	<u>1</u>

**Вычисление 11 – Отложенный налог**

	<b>\$'000</b>	
“Альфа” + “Бета” + “Гамма”	132,000	1/2
По корректировкам до справедливой стоимости в компании “Бета” (Выч.1)	<u>14,700</u>	<u>1/2</u>
	<u>146,700</u>	<u>1</u>

**2 (а) Все числа в тыс. долларов, если не указано иное**

На 30 сентября 2017 года “Дельта” покажет в отчете о финансовом положении **чистое пенсионное обязательство**. Сумма данного обязательства составит **12,000** (68,000 – 56,000). 1/2 + 1/2

За год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, “Дельта” отразит в составе **операционных расходов** отчета о прибылях и убытках стоимость текущих услуг. Сумма, представленная в отчете, составит **6,200**. **Та же трактовка применяется** к стоимости услуг прошлых периодов в сумме равной 1,500. 1/2 + 1/2 + 1/2

За год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, “Дельта” отразит в составе прибыли или убытка **финансовый расход**, основанный на чистом пенсионном обязательстве на начало года, в размере **8,000** (60,000 – 52,000). Сумма финансового расхода составит **400** (8,000 x 5%). 1/2 + 1/2 + 1/2

Программа по сокращению персонала представляет частичный **расчет секвестра** обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами. **Прибыль, возникшая в результате расчета по плану, в размере 500** (8,000 – 7,500) будет отражена в отчете о прибылях и убытках. 1/2 + 1/2

Прочие изменения в чистом пенсионном обязательстве будут показаны в отчетности как **прибыль или убыток от переоценки** в составе **прочего совокупного дохода**. 1/2 + 1/2

За год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, убыток от переоценки составит 3,400 (см. Вычисление). 5

**11**

**(b)** Установка амортизируется с даты ее **готовности к использованию**, а не той, на которую она фактически начала эксплуатироваться. В данном случае установка амортизируется с **1 апреля 2017 года**. 1/2 + 1/2

Хотя у “Дельты” нет юридического обязательства восстановить участок, у нее имеется т.н. **конклюдентное обязательство**, вытекающее из **сложившейся практики и заявленной политики**. 1/2 + 1/2

Сумма обязательства составит **1,420**, представляя собой **приведенную стоимость** ожидаемых будущих затрат по восстановлению (10,000 x 0.142). 1/2 + 1/2

Она будет признана в качестве **оценочного обязательства** в составе **долгосрочных обязательств** в отчете о финансовом положении “Дельты” на 30 сентября 2017 года. 1/2 + 1/2

С течением времени приведенная стоимость **“раскрывается”**. “Раскрывание” дисконта за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, составит 35.5 (1,420 x **5%** x **6/12**). 1/2 + 1/2 + 1/2

	<b>Баллы</b>
“Раскручивание” дисконта будет отражено в качестве <b>финансового расхода</b> в отчете о прибылях и убытках и исходящее сальдо оценочного обязательства будет равняться <b>1,455.5</b> (1,420 + 35.5).	½ + ½
Первоначальная сумма оценочного обязательства <b>включается в балансовую стоимость</b> долгосрочного актива, который станет равным <b>21,420</b> (20,000 + 1,420).	½ + ½
Амортизационное отчисление в составе прибыли или убытка за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, равно 267.75 ( <b>21,420</b> x 1/40 x <b>6/12</b> ).	½ + ½
Исходящее сальдо, включаемое в долгосрочные активы, будет равняться <b>21,152.25</b> (21,420 – 267.75).	½
	<hr/> <b>9</b>
	<hr/> <b>20</b>

**Вычисление для части (а) – прибыль или убыток от переоценки**

	<b>\$'000</b>	
Обязательство на начало года (60,000 – 52,000)	8,000	½
Стоимость текущих услуг	6,200	½
Стоимость услуг прошлых периодов	1,500	½
Чистый финансовый расход	400	½
Прибыль, возникшая в результате расчета	(500)	½
Взносы в план	(7,000)	½
Выгоды, сведенные на нет		½
<b>Убыток</b> от переоценки ( <b>балансирующая цифра</b> )	<b>3,400</b>	½ + ½
Обязательство на конец года (68,000 – 56,000)	<u>12,000</u>	½
		<hr/> <b>5</b>

- 3 (a) (i)** В МСФО (IAS) 17 – предыдущем международном стандарте финансовой отчетности, относящемся к аренде, – проводилось различие между двумя видами аренды: финансовой и операционной. ½
- МСФО (IAS) 17 содержал требование к арендаторам – признавать права и обязательства по арендным соглашениям в случае финансовой аренды, но не в случае операционной аренды. 1
- Различие между финансовой и операционной арендой в МСФО (IAS) 17 носило весьма субъективный характер. ½
- Говоря в целом, классификация аренды в качестве операционной приводила к отражению в финансовой отчетности арендатора более благоприятной картины, чем при классификации аренды в качестве финансовой. 1
- Этот побудительный мотив трактовать аренду как операционную, наряду с субъективным характером классификации аренды, означал необходимость внесения изменений в требования МСФО (IAS) 17. 1
- 
- 4**
- (ii)** МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендаторы с началом срока аренды признавали актив в форме права пользования и связанное с ним обязательство. 1
- Первоначальной оценкой актива в форме права пользования и обязательства по аренде служит приведенная стоимость минимальных арендных платежей. 1
- Ставкой дисконтирования, используемой для оценки приведенной стоимости минимальных арендных платежей, является процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды – по существу, доходность, получаемая арендатором по арендованному активу. [**NB:** Если эта ставка недоступна для арендатора, тогда вместо нее может быть использована коммерческая процентная ставка.] ½
- Актив в форме права пользования в дальнейшем амортизируется в соответствии с МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* (при допущении, что это материальный актив). ½

Обязательство по аренде в действительности трактуется как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды, в качестве эффективной процентной ставки.

1  
4

(iii) **Краткосрочная аренда** – это аренда, для которой срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату начала аренды. Арендаторы **могут предпочесть учетную трактовку краткосрочной аренды в виде признания арендных платежей в качестве расходов в течение срока аренды, вместо признания ‘актива в форме права пользования’ и обязательства по аренде.**

1 + 1

Аналогичный выбор – в индивидуальном порядке – может быть сделан в отношении т.н. ‘активов низкой стоимости’.

1

Примерами активов, в основе которых лежат предметы с низкой стоимостью, могут служить планшеты, персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели, телефоны. **(Примечание: оценивается любое обоснованное описание актива ‘низкой стоимости’.)**

1  
4

(b) Первоначальная сумма актива в виде права использования и арендного обязательства составит 3,072,500 (500,000 x 6.145) долларов.

1

Первоначальные прямые затраты арендатора добавляются к активу в форме права использования, что составит первоначальную балансовую сумму 3,132,500 (3,072,500 + 60,000) долларов.

1

Амортизация будет начисляться в течение 10-летнего периода, поэтому начисление за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, составит 313,250 (3,132,500 x 1/10) долларов.

1

Исходящее сальдо основных средств в составе долгосрочных активов будет равняться 2,819,250 (3,132,500 x 9/10) долларов.

1

“Каппа” признает финансовый расход в размере 307,250 (3,072,500 x 10%) долларов в составе прибыли или убытка.

1

Исходящее сальдо обязательства по аренде будет равно 2,879,750 (3,072,500 + 307,250 – 500,000) долларов.

1

Финансовый расход следующего отчетного периода будет равняться **287,975** (2,879,750 x 10%) долларов. Таким образом краткосрочное обязательство на 30 сентября 2017 года составит **212,025** (\$500,000 – \$287,975) долларов.

1/2 + 1

Балансирующая сумма в размере 2,667,725 (2,879,750 – 212,025) долларов будет долгосрочным обязательством.

1/2

8

20

#### 4 Вопрос первый

Учетная трактовка инвестиций в долевые инструменты, которые мы не контролируем и на которые не оказываем существенного влияния, изложена в МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты*.

1/2

Согласно МСФО (IFRS) 9, инвестиции в долевые инструменты представляют собой **финансовые активы**, которые не удовлетворяют результатам “**теста на договорные денежные потоки**”. Инвестиции в долевые инструменты должны оцениваться **по справедливой стоимости**.

1/2 + 1/2

Согласно МСФО (IFRS) 9, прибыли или убытки от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, как правило, относятся на прибыли или убытки.

1/2

В случае когда инвестиции в долевые инструменты **не удерживаются для торговых целей**, имеется возможность **при первоначальном признании сделать безотзывный выбор** о признании прибыли или убытков от переоценки до справедливой стоимости **в составе прочего совокупного дохода**.

1/2 + 1/2 + 1/2

Концептуальные основы финансовой отчетности, принятые Правлением КМСФО, не проводят принципиального различия между прибылями и убытками, отражаемыми в составе прибыли или убытка и прибылями и убытками, отражаемыми в составе прочего совокупного дохода.	1/2
Различие между отчетами о прибылях или убытках и о прочем совокупном доходе, тем не менее, имеет практическую значимость.	1/2
Различие носит в особенности важный характер для <b>публичных</b> компаний. Такие компании обязаны отражать в отчетности <b>показатель своей прибыли на акцию</b> в соответствии с МСФО (IAS) 33 – <i>Прибыль на акцию</i> . <b>Прибыли и убытки, отражаемые в составе прибыли или убытка, влияют на показатель прибыли на акцию</b> , в то время как прибыли и убытки, отражаемые в составе прочего совокупного дохода, <b>не влияют</b> .	1/2 + 1/2 + 1/2

**6**

**Вопрос второй**

Разница между прибылью 64 млн. долларов в отчете о прочем совокупном доходе и прибылью в сумме 80 млн. долларов, включенной в основные средства, вызвано отложенным налогом.	1
МСФО (IAS) 12 – <i>Налоги на прибыль</i> – требует, чтобы отложенные налоговые обязательства признавались (с очень редкими исключениями) в отношении всех налогооблагаемых временных разниц.	1
Налогооблагаемая временная разница возникает в случае когда балансовая стоимость актива увеличивается, но его ‘налоговая база’ – нет.	1
Когда актив переоценивается, балансовая стоимость увеличивается, но налоговая база остается прежней (поскольку будущие налоговые вычеты остаются незатронутыми).	1
Поэтому переоценка суммы 80 млн. долларов приводит к налогооблагаемой временной разнице 80 млн. долларов и (при налоговой ставке 20%) дополнительное отложенное налоговое обязательство в сумме 16 млн. долларов (80 млн. x 20%).	1
Это обязательство уменьшает прибыль, отражаемую в отчете о совокупном доходе, до 64 млн. долларов (80 млн. – 16 млн.).	1

**6**

**Вопрос третий**

Согласно положениям МСФО (IFRS) 10 – <i>Консолидированная финансовая отчетность</i> – общим правилом является то, что финансовая отчетность всех членов группы должна составляться на одну и ту же отчетную дату.	1
В случае когда отчетный период дочерней компании отличается от отчетного периода материнской компании, эта дочерняя компания должна, в целях консолидации, приготовить дополнительную финансовую информацию по состоянию на ту же дату, на которую составлена финансовая отчетность материнской компании.	1
В случае, если подготовить дополнительную финансовую информацию представляется ‘нереалистичным’, в таком случае материнской компании разрешено консолидировать финансовую информацию дочерней компании с использованием наиболее свежей финансовой информации этой дочерней компании, скорректированной ‘с учетом влияния значительных операций или событий, имевших место в промежуточный период’. В данном случае это период с 31 мая 2017 года по 30 сентября 2017 года.	1
Чтобы сказанное выше стало возможным, промежуточный период должен быть не больше чем три месяца, поэтому в данном случае необходимо подготовить дополнительную промежуточную финансовую информацию.	1

**4**

**Вопрос четвертый**

Согласно положениям МСФО (IAS) 24 – <i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i> – бизнес Вашего сына является связанной стороной по отношению к компании “Омега”.	1
Бизнес Вашего сына является связанной стороной, поскольку бизнес контролируется Вашим сыном, который представляет одного из Ваших ‘близких членов семьи’, а Вы являетесь частью ‘ключевого руководящего персонала’ компании “Омега”.	1
МСФО (IAS) 24 требует раскрытия всех операций со связанными сторонами, независимо от размера операций.	1

МСФО (IAS) 24 содержит утверждение о том, что операции со связанными сторонами являются существенными по своей природе.

**Баллы**

1

4

20