
ОТВЕТЫ

1 (а) Вычисление прибыли и убытка от продажи “Дельты”

Баллы

	\$'000	
Поступления от продажи	180,000	1/2
Чистые активы на дату продажи (Выч.1)	(179,000)	2 (Выч.1)
Необесцененный гудвил на дату продажи (Выч.2)	(24,000)	2 1/2 (Выч.2)
Неконтролирующая доля участия на дату продажи (Выч.3)	35,800	2 (Выч.3)
Таким образом прибыль от продажи равна	<u>12,800</u>	<u>7</u>

Вычисление 1 – Чистые активы на дату продажи

	\$'000	
Чистые активы на 30 сентября 2017 года из отдельной финансовой отчетности “Дельты”	170,000	1/2
Прибыль “Дельты” отчетного периода до даты продажи (9/12 x 24,000)	18,000	1
Дивиденды, выплаченные до даты продажи	(9,000)	1/2
Чистые активы на дату продажи в консолидированной финансовой отчетности	<u>179,000</u>	<u>2</u>

Вычисление 2 – Гудвил на дату продажи (обратите внимание, что он остался прежним с даты покупки, поскольку не было обесценения)

	\$'000	
Стоимость инвестиции (80,000 x 1.4 доллара)	112,000	1
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (20,000 x 1.1 долл.)	22,000	1
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения	(110,000)	1/2
Таким образом гудвил при консолидации равен	<u>24,000</u>	<u>2 1/2</u>

Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия на дату продажи

	\$'000	
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (Выч.2)	22,000	1/2
Доля в изменении чистых активов на дату продажи (20% x 69,000 (Выч.4))	13,800	1/2 + 1 (Выч.4)
Таким образом неконтролирующая доля участия на дату продажи равна	<u>35,800</u>	<u>2</u>

Вычисление 4 – Изменения в чистых активах с даты покупки до даты продажи

	\$'000	
Чистые активы на дату продажи (Выч.1)	179,000	1/2
Чистые активы на дату покупки	(110,000)	1/2
Изменения в чистых активах	<u>69,000</u>	<u>1</u>

⇒Выч.3

Пояснения экзаменатора: Альтернативным способом вычисления прибыли или убытка от продажи “Дельты” в консолидированной финансовой отчетности могло бы быть вычисление прибыли или убытка, отраженного “Альфой” в отдельной финансовой отчетности и корректировка этой суммы для отражения различной трактовки в период после покупки в консолидированной финансовой отчетности. Это показано в вычислениях, приведенных ниже:

	\$'000
Поступления от продажи	180,000
Стоимость инвестиции	(112,000)
Прибыль, полученная (и уже отраженная) “Альфой” в своей отдельной финансовой отчетности	68,000
Доля группы (80%) в изменениях чистых активов за период после покупки (69,000 – Выч.4) отраженная в консолидированной финансовой отчетности, но не в финансовой отчетности “Альфы”	<u>(55,200)</u>
Прибыль группы	<u>12,800</u>

Кандидаты, применившие этот подход, получают соответствующие баллы.

(b) Консолидированный отчет о финансовом положении компании “Альфа” по состоянию на 30 сентября 2018 года

Активы	\$'000	
Долгосрочные активы:		
Основные средства (775,000 + 380,000) + (40,000 – 3,500) (Выч.1) + 73,080 (Выч.7)	1,264,580	½ + ½ + 3 (Выч.7)
Гудвил (Выч.2)	52,000	5½ (Выч.2)
Инвестиции в “Гамму” (Выч.5)	151,000	2 (Выч.5)
	<u>1,467,580</u>	
Краткосрочные активы:		
Запасы (150,000 + 95,000 – (15,000 x 25/125 – нереализованная прибыль))	242,000	½ + ½ + ½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (100,000 + 80,000 – 10,000 (внутригрупповые))	170,000	½ + ½
Денежные средства и их эквиваленты (18,000 + 15,000 + 10,000 (денежные средства в пути))	43,000	½ + ½
	<u>455,000</u>	
Итого активы	<u>1,922,580</u>	
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
Акционерный капитал	520,000	½
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	778,920	9 (Выч.4)
	<u>1,298,920</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.3)	95,300	1½ (Выч.3)
Итого собственный капитал	<u>1,394,220</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования (Выч.11)	244,613	1½ (Выч.11)
Отложенный налог (Выч.12)	112,300	1 (Выч.12)
Итого долгосрочные обязательства	<u>356,913</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (60,000 + 55,000)	115,000	½
Краткосрочные заимствования (Выч.13)	56,447	4 (Выч.13)
Итого краткосрочные обязательства	<u>171,447</u>	
Итого обязательства	<u>528,360</u>	
Итого собственный капитал и обязательства	<u>1,922,580</u>	<u>33</u>
		<u>40</u>

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЗНАЧЕНИЯ ПРИВЕДЕНЫ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ:
Вычисление 1 – Таблица чистых активов – “Бета”

	1 октября 2011 года \$'000	30 сентября 2018 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.4
Акционерный капитал	160,000	160,000	½	
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности “Беты”	80,000	200,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости:				
Недвижимость (160,000 – 120,000)	40,000	40,000	½	½
Дополнительная амортизация в связи с увеличением стоимости зданий ((100,000 – 80,000) x 7/40)		(3,500)		½
Машины и оборудование (130,000 – 120,000)	10,000	Ноль	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:				
На дату покупки (20% x 50,000 (см. выше))	(10,000)		½	
На конец года (20% x 36,500 (см. выше))		(7,300)		1½
Чистые активы для консолидации	<u>280,000</u>	<u>389,200</u>		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет 109,200 (389,200 – 280,000).				½
			<u>2½</u>	<u>4</u>
			⇒Выч.2	⇒Выч.4

Вычисление 2 – Гудвил, возникший при консолидации “Беты”

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Денежные средства, уплаченные 1 октября 2011 года	144,000	½
Отложенный денежный платеж, сделанный 1 октября 2013 года (145,200/(1·10) ²)	120,000	1½
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (40,000 x 1.70 долл)	68,000	1
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1)	<u>(280,000)</u>	2½ (Выч.1)
Таким образом исходящее сальдо гудвила равно	<u>52,000</u>	<u>5½</u>

Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия в “Бета”

	\$'000	
На дату покупки (Выч.2)	68,000	½
Доля увеличения чистых активов после покупки – 25% x 109,200 (Выч.1)	<u>27,300</u>	½ + ½
	<u>95,300</u>	<u>1½</u>

Вычисление 4 – Нераспределенная прибыль

	\$'000	
“Альфа”	693,000	½
Корректировка на расходы по покупке компании “Бета”:	(1,000)	½
Корректировка по аренде (Выч.10)	2,020	1½ (Выч.10)
“Бета” (75% x 109,200 (Выч.1))	81,900	½ + 4 (Выч.1)
Нереализованная прибыль по продажам “Бете” (15,000 x 25/125)	(3,000)	½
“Гамма” (Выч.6)	<u>6,000</u>	<u>1½</u>
	<u>778,920</u>	<u>9</u>

Вычисление 5 – Инвестиции в компанию “Гамма”

	\$'000	
Себестоимость (½ за цифру и 1 за принцип использования метода долевого участия)	145,000	1½
Доля в прибыли после покупки (Выч.6)	<u>6,000</u>	<u>½</u>
	<u>151,000</u>	<u>2</u>

Вычисление 6 – Доля в нераспределенной прибыли “Гаммы” после покупки – метод долевого участия

	\$'000	
Нераспределенная прибыль на 30 сентября 2018 года	65,000	
Нераспределенная прибыль на 1 октября 2015 года	(45,000)	
Нераспределенная прибыль после покупки	<u>20,000</u>	1
Доля группы (30%)	<u>6,000</u>	<u>½</u>
		<u>1½</u>
		⇒Выч.4

Вычисление 7 – Актив в виде права пользования

	\$'000	
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей (10,000 x 7.72)	77,200	1
Первоначальные прямые расходы по организации аренды	<u>4,000</u>	<u>1</u>
	81,200	
Амортизация (1/10)	<u>(8,120)</u>	<u>1</u>
Таким образом исходящее сальдо актива в виде права пользования равно	<u>73,080</u>	<u>3</u>

Вычисление 8 – Обязательство по аренде и связанный с ним финансовый расход

	\$'000	
Первоначальное обязательство (Выч.7)	77,200	½
Финансовый расход (5%)	3,860	½
Арендный платеж к уплате в конце периода	<u>(10,000)</u>	<u>½</u>
Таким образом исходящее сальдо обязательства по аренде равно	<u>71,060</u>	<u>1½</u>
		⇒Выч.9

Вычисление 9 – Разбивка обязательства по аренде

	\$'000	
Общая сумма обязательства на конец года (Выч.8)	71,060	1½ (Выч.8)
Финансовый расход на следующий год (5% x 71,060)	(3,553)	1
Арендный платеж к уплате в конце периода	<u>10,000</u>	<u>1</u>
Таким образом исходящее сальдо краткосрочного обязательства по аренде равно	<u>6,447</u>	<u>3½</u>
		⇒Выч.13

Вычисление 10 – Корректировка к консолидированной нераспределенной прибыли кас. аренды

	\$'000	
Требуемые начисления на счет прибылей и убытков:		
Финансовый расход (Выч.8)	(3,860)	½
Амортизация (Выч.7)	(8,120)	½
Сторнирование некорректно начисленной суммы	<u>14,000</u>	<u>½</u>
Таким образом чистая корректировка равна	<u>2,020</u>	<u>1½</u>
		⇒Выч.4

Вычисление 11 – Долгосрочные заимствования

	\$'000	
“Альфа” + “Бета”	180,000	½
Долгосрочное обязательство по аренде ((71,060 – 6,447) – (Выч.9))	<u>64,613</u>	<u>1</u>
	<u>244,613</u>	<u>1½</u>

Вычисление 12 – Отложенный налог

	\$'000	
“Альфа” + “Бета”	105,000	½
По корректировкам до справедливой стоимости в компании “Бета” (Выч.1)	<u>7,300</u>	<u>½</u>
	<u>112,300</u>	<u>1</u>

Вычисление 13 – Краткосрочные заимствования

	\$'000	
“Альфа” + “Бета”	50,000	$\frac{1}{2}$
Краткосрочное обязательство по аренде (Выч.9)	6,447	3½ (Выч.9)
	56,447	4

2 (a) Покупка машины

Стоимость покупки машины у зарубежного поставщика (20 млн. франков) будет первоначально признана в финансовой отчетности с использованием обменного курса **на дату поставки** (10 франков к доллару). Поэтому **2 млн. долларов** (20 млн./10) будут включены в основные средства (ОС) “Эпсилон”. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

ОС являются **немонетарной статьей**, поэтому, если даже обменный курс франка к доллару будет колебаться, в течение отчетного периода, это не приведет **ни к каким изменениям** в балансовой стоимости 2 млн. долларов. $\frac{1}{2}$

Обязательство уплатить поставщику будет первоначально признано в сумме 2 млн. долларов (долларовая себестоимость машины). $\frac{1}{2}$

Частичный платеж по обязательству на 31 июля 2018 года будет учтен с использованием обменного курса **на эту дату**. Поэтому сумма **1 млн. 400 тыс. долларов** (12,600,000/9) будет кредитована на счет денежных средств и дебетована на счет обязательств. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Исходящее сальдо обязательства является монетарной статьей, поэтому на 30 сентября 2018 года его следует переоценить по обменному курсу, действующему на эту дату. $\frac{1}{2}$ (принцип)

Сумма исходящего сальдо обязательств в долларах составит **925 тыс.** (7 млн. 400 тыс. долл./8). Она будет отражена в составе **краткосрочных обязательств**. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Благодаря укреплению франка по отношению к доллару, будет получен курсовой убыток от переоценки обязательства, который должен быть признан в отчете о прибыли и убытках. Сумма убытка от курсовых разниц составит **325 тыс. долларов** (925,000 – (2,000,000 – 1,400,000)). $\frac{1}{2}$ (принцип) + 1

Сумма расходов по установке машины в размере 250,000 долларов является расходом, **непосредственно относящимся** к подготовке машины к использованию, и эта сумма будет **добавлена** к стоимости ОС. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Понесенные расходы на обучение персонала эксплуатации машины в сумме 200 тыс. долларов, являются статьями выручки и **не могут** быть включены в стоимость ОС. Они должны быть отнесены в качестве затрат в отчет о прибылях и убытках. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

8

(b) Вывод из эксплуатации

“Эпсилон” имеет юридическое обязательство безопасно утилизировать машину в конце срока ее полезной службы. Это обязательство можно надежно оценить, а потому оно должно быть признано в качестве оценочного обязательства на 1 апреля 2018 года. $\frac{1}{2}$ (принцип)

Оценочное обязательство признается по **приведенной стоимости** ожидаемых будущих затрат в размере 3 млн. франков (3 млн. x 0.681 = **2 млн. 43 тыс. франков**). $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

Оценочное обязательство будет **добавлено к стоимости актива** с использованием обменного курса на 1 апреля 2018 года (10 франков к долл.), поэтому **204,300 долл.** (2,043,000/10) добавляется к стоимости ОС. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

С приближением даты платежа по расходам на выбытие оценочное обязательство увеличивается. Это “раскручивание дисконта” будет отражено в качестве финансового расхода в отчете о прибылях и убытках. $\frac{1}{2}$ (принцип)

Финансовый расход во франках составит **81,720** (2,043,000 x 8% x 6/12). Эта сумма будет пересчитана в доллары с использованием усредненного курса за период с 1 апреля 2018 года по 30 сентября 2018 года (9.2 франка к доллару). Поэтому сумма начисления в отчет о прибылях и убытках для финансового расхода составит **8,883 доллара** (81,720/9.2). $\frac{1}{2} + 1$

Исходящее сальдо оценочного обязательства по выводу из эксплуатации является монетарной статьей, поэтому на 30 сентября 2018 года его следует переоценить по действующему обменному курсу на эту дату. $\frac{1}{2}$ (принцип)

	Баллы
Оценочное обязательство во франках составит сумму 2,124,720 (2,043,000 + 81,720). Ее долларový эквивалент равняется 265,590 долларов (2,124,720/8).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Оценочное обязательство будет отражено в составе долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении на 30 сентября 2018 года.	$\frac{1}{2}$
Благодаря укреплению франка относительно доллара, будет получен курсовой убыток от переоценки оценочного обязательства, который должен быть признан в отчете о прибылях и убытках. Сумма убытка от курсовых разниц составит 52,407 долларов (265,590 долл. – (204,300 долл. + 8,883 долл.)).	$\frac{1}{2}$ (принцип) + 1
	<u>8</u>
(с) Проверка на обесценение	
Совокупная первоначальная стоимость машины составит 2,454,300 долларов (2 млн. долл. + 250,000 долл. + 204,300 долл.).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Машина будет амортизироваться с 1 апреля 2018 года на протяжении ее пятилетнего срока полезной службы, поэтому амортизационные отчисления за год, заканчивающийся 30 сентября 2018 года, будут равны 245,430 долларов (2,454,300 долл. x $\frac{1}{5}$ x $\frac{6}{12}$).	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Исходящее сальдо балансовой стоимости машины в составе ОС составит 2,208,870 долларов (2,454,300 долл. – 245,430 долл.). Эта сумма будет отражена в составе долгосрочных активов в отчете о финансовом положении на 30 сентября 2018 года.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Затруднения в ведении бизнеса, испытываемые “Эпсилон” в заключительные несколько месяцев финансового года, служат индикатором того, что машина могла подвергнуться обесценению. Поэтому необходима проверка. Однако, поскольку возмещаемая сумма (2.5 млн. долл.) для машины превышает ее балансовую стоимость, никакого убытка от обесценения отражать в учете нет необходимости.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u>4</u>
	<u>20</u>
3 (а) Потенциальными обыкновенными акциями являются финансовые инструменты или иные контракты, которые могут наделить своего владельца правом собственности на обыкновенные акции (баллы даются, если мысль высказана, но иначе сформулирована).	1
В качестве примеров потенциальных обыкновенных акций можно привести конвертируемые привилегированные акции, опционы на акции и акции, подлежащие выпуску в случае выполнения определенных условий (баллы даются и за другие приведенные примеры).	2 (1 за каждый)
	<u>3</u>
(б) Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем вычисления величины прибыли на акцию, которая предположительно получится, если потенциальные обыкновенные акции будут конвертированы в обыкновенные акции по состоянию на дату начала учетного периода, или начиная с даты покупки владельцем, в том случае, когда потенциальные обыкновенные акции приобретены в течение текущего учетного периода (баллы даются, если мысль высказана, но иначе сформулирована).	2
Показатель разводненной прибыли на акцию раскрывается только в том случае, если он меньше величины базовой прибыли на акцию.	$\frac{1}{2}$
	<u>3</u>
(с) Балансовая стоимость конвертируемого займа на 1 октября 2016 года (в тыс. долл.) будет равна 10,800 (180,000 x 6%) x 3.99 + 180,000 x 0.68 = 165,492.	1 + 1
Финансовый расход за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, составит 165,492 x 8% = 13,239.	1
Таким образом, долговое обязательство на 30 сентября 2017 года, будет равно 167,931 (165,492 + 13,239 – 10,800).	1

		Баллы
Финансовый расход за год, заканчивающийся 30 сентября 2018 года, составит сумму в 13,434 (167,931 x 8%).		1
Таким образом, итоговое сальдо долгового обязательства на 30 сентября 2018 года, будет равно 170,565 (167,931 + 13,434 – 10,800).		1
		<u>6</u>
(d) Базовая прибыль на акцию – Итого прибыль:		
	\$'000	
Прибыль, приходящаяся на компанию “Каппа”	39,000	1
Дивиденды по безотзывным привилегированным акциям (80,000 x 0.05)	<u>(4,000)</u>	1
Прибыль, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций “Каппы”	<u>35,000</u>	
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций: С 1 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года: 200,000 x 3/12 + 250,000 x 9/12	<u>237,500</u>	1 + 1
Таким образом, прибыль на акцию (ПНА) равняется	14.7 цента	½
Разводненная прибыль на акцию по итоговой прибыли		
Прибыль по базовой прибыли на акцию (здесь баллы за “свою цифру”) <i>Добавить:</i> посленалоговую экономию по процентам в результате “конвертации” конвертируемого займа (Выч.1)	35,000 <u>10,747</u>	½ 1 (Выч.1)
Прибыль на разводненную ПНА	<u>45,747</u>	
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций по базовой ПНА (здесь баллы за “свою цифру”) <i>Добавить:</i> акции, выпускаемые при “конвертации” конвертируемого займа	237,500 <u>100,000</u>	½ ½
Средневзвешенное количество по разводненной ПНА	<u>337,500</u>	
Таким образом разводненная прибыль на акцию по итоговой прибыли равна (подлежит раскрытию, поскольку ее величина меньше базовой ПНА)	13.6 цента	½ + ½
		<u>8</u>
		<u>20</u>
Вычисление 1 – Посленалоговая экономия по процентам в результате “конвертации” конвертируемого займа		
	\$'000	
Доналоговая экономия по процентам (согласно части (с))	13,434	½
Утраченная льгота по налогу на прибыль (20% – здесь баллы за свою цифру)	<u>(2,687)</u>	½
Таким образом, посленалоговая экономия по процентам равна	<u>10,747</u>	1
4 Вопрос первый		
Вопросы, связанные с недвижимостью, удерживаемой в инвестиционных целях, регулируются МСФО (IAS) 40 – <i>Инвестиционное имущество</i> .		½
МСФО (IAS) 40 определяет инвестиционное имущество как недвижимость находящуюся во владении с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого. Но не для использования в ходе обычной хозяйственной деятельности. (Баллы даются, если мысль, в основном, правильно высказана, хотя и иначе сформулирована).		1
В соответствии с МСФО (IAS) 40 разрешены две модели учета инвестиционного имущества.		½ (принцип)
Одной из таких моделей является модель учета по справедливой стоимости . Согласно этой модели, инвестиционное имущество не амортизируется , но оценивается ежегодно по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка от переоценки в составе прибыли или убытка .		½ + ½ + ½ + ½
Мы могли бы выбрать для оценки нашего инвестиционного имущества модель учета по фактическим затратам (модель, используемую нами для оценки нашей прочей недвижимости (см. ниже)).		½

	Баллы
Если недвижимость используется в ходе обычной хозяйственной деятельности, она включается в состав основных средств и ее учет регулируется другим МСФО, а именно, МСФО (IAS) 16 – Основные средства.	1/2 (принцип)
МСФО (IAS) 16 разрешает оценивать недвижимость по двум альтернативным моделям.	+ 1/2 (принцип)
Одна из этих моделей – модель учета по фактическим затратам – предписывает оценивать недвижимость по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Именно эту модель мы выбрали для использования в нашей финансовой отчетности.	1/2 (принцип)
Согласно модели учета по переоцененной стоимости, описанной в МСФО (IAS) 16, прибыль от переоценки обычно признается в составе прочего совокупного дохода, но убытки (падение стоимости ниже балансовой), как правило, признаются в составе прибыли или убытка. Единственным исключением признанию увеличения стоимости в составе прочего совокупного дохода, является ситуация, когда оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости, ранее признанную в составе прибыли или убытка. В таком случае это восстановление также должно признаваться в составе прибыли или убытка.	1/2 + 1/2 + 1/2
	1/2 + 1/2 + 1/2
	<u>10</u>
Вопрос второй	
Учетная трактовка нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 – <i>Нематериальные активы.</i>	1/2 (принцип)
Согласно МСФО (IAS) 38, учетная трактовка нематериальных активов зависит от того, каким образом они возникли.	1/2 (принцип)
Нематериальные активы приобретенных дочерних компаний были куплены в результате объединения бизнеса, и требования по их первоначальному признанию изложены в (IFRS) 3 – <i>Объединения бизнеса.</i>	1/2 (принцип)
Когда приобретается новое дочернее предприятие, то переданное при покупке возмещение следует сопоставить с идентифицируемыми активами и обязательствами приобретенного дочернего предприятия.	1/2 (принцип)
Фирменное наименование (или любой другой нематериальный актив в данном контексте) рассматривается как идентифицируемый, если он либо является отделимым (может быть продан без продажи целого предприятия), либо возникает в результате договорных или других юридических прав (таких, как права, юридически защищающие его использование).	1/2 + 1/2
Идентифицируемые нематериальные активы, связанные с приобретенным дочерним предприятием, могут быть признаны отдельно в консолидированной финансовой отчетности при условии, когда их справедливая стоимость может быть оценена с достаточной степенью надежности.	1
Бренд “Омега” является внутренне созданным брендом.	1/2 (принцип)
МСФО (IAS) 38 не разрешает признавать внутренне разработанные бренды, поскольку процесс их идентификации и оценки сопряжен с неотъемлемо присущими им сложностями.	1/2 + 1/2
Это объясняет, почему учетная трактовка бренда “Омега” отличается в сравнении с брендами приобретенных дочерних предприятий.	1/2
	<u>6</u>
Вопрос третий	
Учетная трактовка обеих статей регулируется МСФО (IAS) 37 – <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.</i>	1/2 (принцип)
Судебный иск против “Омеги” является оценочным обязательством, поскольку это обязательство с неопределенным сроком или суммой.	1/2 (принцип)
МСФО (IAS) 37 требует признавать оценочные обязательства в случае, когда существует вероятность оттока экономических выгод, и он может быть надежно оценен.	1/2 (принцип)
Судебный иск, поданный “Омегой”, к Поставщику Y, является условным активом, поскольку это возможный актив, возникающий из прошлых событий.	1/2 (принцип)
МСФО (IAS) 37 говорит о том, что условные активы не следует признавать в финансовой отчетности, но его надо раскрывать, если есть вероятный приток экономических выгод.	1/2 + 1/2 + 1/2

Это объясняет различия между учетными трактовками двух судебных исков.

Баллы
1/2
4
20