

---

# ОТВЕТЫ

---

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
<b>1 Консолидированный отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года                      (Примечание: Все числа ниже приведены в тыс. долларов)</b>		
<b>Выручка</b> (Выч. 1)	93,800	1
Себестоимость (Выч. 2)	(28,750)	4½
Маржинальная прибыль	65,050	½
Коммерческие расходы (5,000 + 2,000)	(7,000)	½
Управленческие расходы (Выч. 3)	(13,076)	4
Инвестиционный доход (Выч. 5)	2,000	4
Финансовые расходы (Выч. 6)	(6,700)	4
<b>Прибыль до налогообложения</b>	40,274	½
Расход по налогу на прибыль (7,000 + 4,000)	(11,000)	½
<b>Чистая прибыль за год</b>	29,274	½
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль или убытки:</b>		
Прибыль от переоценки недвижимости (Выч. 8)	4,500	1½
<b>Прочий совокупный доход за год:</b>		
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<u>33,774</u>	½
<b>Прибыль за год, приходящаяся на:</b>		
Акционеров «Альфы» (балансирующая цифра)	28,174	½
Неконтролирующую долю участия в «Бета» (10% x 11,000)	1,100	1
	<u>29,274</u>	
<b>Итого совокупный доход за год, приходящийся на:</b>		
Акционеров «Альфы» (балансирующая цифра)	32,374	½
Неконтролирующую долю участия в «Бета» (Выч. 9)	1,400	1
	<u>33,774</u>	<b>25</b>
<b>ВЫЧИСЛЕНИЯ – НЕ ДОПУСКАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА БАЛЛОВ. ВСЕ ЧИСЛА В ТЫС. ДОЛЛ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ.</b>		
<b>Вычисление 1 – Выручка</b>		
	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» (64,800 + 39,000)	103,800	½
Внутригрупповые продажи	(10,000)	½
	<u>93,800</u>	1
<b>Вычисление 2 – Себестоимость</b>		
	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» (26,000 + 16,000)	42,000	½
Внутригрупповые покупки	(10,000)	½
Нереализованная прибыль по исходящему сальдо запасов «Беты» (33/133 x 3,000)	750	½ + ½ + ½
Нереализованная прибыль по начальному сальдо запасов «Беты» (33/133 x 2,000)	(500)	½ + ½
Накопленный убыток от переоценки предыдущего периода, восстановленный вследствие прибыли от переоценки в текущем году	(3,500)	1
	<u>28,750</u>	4½
<b>Вычисление 3 – Управленческие расходы</b>		
	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» (9,000 + 3,500)	12,500	½
Начисление по выплатам, основанным на акциях, с расчетом акциями (Выч. 4)	576	3½
	<u>13,076</u>	4

**Вычисление 4 – Начисление по выплатам, основанным на акциях, с расчетом долевыми инструментами**

	<b>\$'000</b>	
Начисление нарастающим итогом за два года к 31 марта 20X5 года (450 x 4,000 x 1 долл. 20 центов x 2/4)	1,080	2
Начислено в году, заканчивающемся 31 марта 20X4 года (420 x 4,000 x 1 долл. 20 центов x 1/4)	<u>(504)</u>	1
Поэтому начисление за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, равно	<u>576</u>	<u>1/2</u>
		<u>3 1/2</u>
		⇒ Выч. 3

**Вычисление 5 – Инвестиционный доход**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета»	7,000	1/2
Внутригрупповые проценты исключенные (25,000 x 8%)	(2,000)	1
Внутригрупповые дивиденды исключенные (5,000 x 90%)	<u>(4,500)</u>	1
Таким образом, дивидендный доход от инвестиционного портфеля равен	500	1/2
Прибыль от переоценки инвестиционного портфеля (33,500 – 32,000)	<u>1,500</u>	1
	<u>2,000</u>	<u>4</u>

**Вычисление 6 – Финансовые расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» (4,000 + 2,500)	6,500	1/2
Внутригрупповые проценты исключенные (баллы здесь даются за собственные цифры)	(2,000)	1/2
Финансовый расход по отложенному вознаграждению (Выч. 7)	<u>2,200</u>	3 (Выч. 7)
	<u>6,700</u>	<u>4</u>

**Вычисление 7 – Финансовый расход по отложенному вознаграждению**

	<b>\$'000</b>	
Отложенное вознаграждение на 1 апреля 20X3 года (26,620 x 0.7513)	20,000	1
Финансовый расход за год, закончившийся 31 марта 20X4 года (20,000 x 10%)	<u>2,000</u>	1
Отложенное вознаграждение на 31 марта 20X4 года	<u>22,000</u>	1/2
Таким образом, финансовый расход за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, равен (22,000 x 10%)	<u>2,200</u>	1/2
		<u>3</u>
		⇒ Выч. 6

**Вычисление 8 – прибыль от переоценки**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» (5,000 + 3,000)	8,000	1/2
Часть прибыли «Альфы», кредитованная в ОПУ	<u>(3,500)</u>	1
Таким образом, корректировка равняется	<u>4,500</u>	1 1/2

**Вычисление 9 – Итоговый совокупный доход, приходящийся на НДУ**

	<b>\$'000</b>	
НДУ в прибыли (баллы здесь даются за собственные цифры)	1,100	1/2
НДУ в прибыли «Беты» от переоценки (3,000 x 10%)	<u>300</u>	1/2
	<u>1,400</u>	<u>1</u>

**2 Примечание 1 – Обесценение гудвила**

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 3 – *Объединения бизнесов* – гудвил при приобретении дочерней компании X является суммой вознаграждения, уплаченного при покупке, и неконтролирующей доли участия, за минусом справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов на дату покупки.

1/2 (принцип)

В данной покупке неконтролирующая доля участия оценивается с применением метода пропорциональной доли чистых активов, что разрешено МСФО (IFRS) 3. Это означает, что неконтролирующая доля участия на дату приобретения равна 27 млн. долларов (108 млн. долл. x 25%).	1/2
Таким образом, гудвил, возникший при покупке, равен 18 млн. долларов (99 млн. долл. + 27 млн. долл. – 108 млн. долл.).	1/2
МСФО (IAS) 36 – <i>Обесценение активов</i> – требует, чтобы гудвил ежегодно проверялся на обесценение как часть единиц(ы), генерирующих(ей) денежные средства, к которым(ой) он относится.	1/2
Если неконтролирующая доля участия оценивается с применением метода пропорциональной доли чистых активов, МСФО (IAS) 36 требует, чтобы для проверки обесценения гудвила он был номинально пересчитан.	1/2 (принцип)
В данном случае гудвил будет пересчитан до 24 млн. долларов (18 млн. долл. x 100/75), а балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, составит 139 млн. долларов (115 млн. долл. + 24 млн. долл.).	1
Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, будет наибольшая величина из ее ценности использования и справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие. В данном случае возмещаемая сумма равна 135 млн. долларов.	1
Следовательно, первоначальная сумма убытка от обесценения будет рассчитана как 4 млн. долларов (139 млн. долл. – 135 млн. долл.). Она будет в первую очередь распределена на гудвил данной единицы.	1
Поскольку гудвил, используемый в расчете обесценения, был номинально пересчитан, фактически, должна быть признана только доля группы в этом обесценении.	1/2 (принцип)
Убыток от обесценения, который будет признан в консолидированном отчете о прибыли или убытках, равен 3 млн. долларов (4 млн. долл. x 75%). Неконтролирующая доля участия не будет затронута.	1/2 + 1/2
Балансовая стоимость гудвила в консолидированном отчете о финансовом положении «Гаммы» будет равна 15 млн. долларов (18 млн. долл. – 3 млн. долл.). Эта сумма будет отражена в качестве долгосрочного актива.	1/2 + 1/2

**8**

**Примечание 2 – Покупка машины**

Твердое соглашение купить машину представляет собой необременительный договор к исполнению до даты поставки. Поэтому, согласно принципам МСФО (IAS) 37 – <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</i> – никакие обязательства не будут признаны в финансовой отчетности «Гаммы» до тех пор, пока машина не будет доставлена.	1/2 (принцип)
Согласно принципам МСФО (IFRS) 9 – <i>Финансовые инструменты</i> – форвардный договор на покупку иностранной валюты является производным финансовым инструментом, а потому будет классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости в составе прибыли или убытков.	1/2
Как правило, это означает, что прибыли и убытки от переоценки до справедливой стоимости будут признаваться в составе прибыли или убытков.	1/2 (принцип)
Однако если договор производного финансового инструмента определен в качестве хеджирования денежных потоков, возникающих из будущего твердого соглашения, МСФО (IFRS) 9 позволяет признавать эффективную часть изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Они будут признаны в качестве прибыли, которая впоследствии может быть реклассифицирована в состав прибыли или убытков.	1 1/2 (принцип)
Поскольку хеджирование является на 100% эффективным, то вся сумма изменений в справедливой стоимости будет признана в составе прочего совокупного дохода.	1/2 (принцип)
Это означает, что прибыль в сумме 60 тыс. долларов будет признана в составе прочего совокупного дохода «Гаммы» за год, заканчивающийся 31 марта 20X4 года, а последующая прибыль в размере 100 тыс. долларов (160 тыс. долл. – 60 тыс. долл.) признана в составе прочего совокупного дохода «Гаммы» за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года (до 30 июня 20X4 года).	1
В соответствии с принципами МСФО (IAS) 21 – <i>Влияние изменений обменных курсов валют</i> , 30 июня 20X4 года, когда актив будет доставлен, операция пересчитывается с использованием обменного курса на эту дату.	1/2 (принцип)

	<b>Баллы</b>
Это означает, что 1 млн. 600 тыс. долларов (14 млн. 400 тыс. долл./9) будут дебетованы на счет основных средств и кредитованы на счет торговой кредиторской задолженности.	1
В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9, принимая во внимание использование учета хеджирования, прибыль нарастающим итогом от переоценки производного инструмента, которая была признана в составе прочего совокупного дохода до 30 июня 20X4 года, будет включена в балансовую стоимость основных средств.	1 (принцип)
Прибыль нарастающим итогом будет аккумулирована в составе резерва хеджирования денежных средств, а включение этой прибыли в состав основных средств будет осуществлено путем прямого перевода со счета этого резерва. Этот перевод не затронет прочего совокупного дохода.	1 (принцип)
Это означает, что 160 тыс. долларов (60 тыс. долл. + 100 тыс. долл.) будут дебетованы на резерв хеджирования денежных средств и кредитованы на основные средства.	½
Балансовая стоимость основных средств по результатам этого перевода составит 1 млн. 440 тыс. долларов (1 млн. 600 тыс. долл. – 160 тыс. долл.).	½
Основные средства являются немонетарным активом, поэтому на его балансовую стоимость не окажут влияния будущие колебания валютного курса.	½ (принцип)
Основные средства будут амортизироваться в течение пятилетнего срока их полезной службы, начиная с 30 июня 20X4 года. Поэтому амортизация в размере 216 тыс. долл. (1 млн. 440 тыс. долл. x 1/5 x 9/12) будет отнесена на счет прибыли или убытков в качестве операционных расходов за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года.	½ + ½ + ½
Исходящее сальдо основных средств на 31 марта 20X5 года будет 1 млн. 224 тыс. долларов (1 млн. 440 тыс. долл. – 216 тыс. долл.).	½
За период с 30 июня 20X4 года по 31 июля 20X4 года последующее изменение справедливой стоимости производного инструмента в сумме 200 тыс. долларов (360 тыс. долл. – 160 тыс. долл.) будет признано в качестве прибыли в составе прочего совокупного дохода.	½ + ½
Производный инструмент представляет собой финансовый актив, и признание этого актива будет прекращено 31 июля 20X4 года, когда 360 тыс. долларов будут получены от банка.	½
Обязательство оплатить основные средства будет прекращено 31 июля 20X4 года уплатой 1 млн. 800 тыс. долларов (14 млн. 400 тыс. долл./8).	1
Убыток от курсовой разницы в сумме 200 тыс. долларов (1 млн. 800 тыс. долл. – 1 млн. 600 тыс. долл.) будет признан в составе прибыли или убытков в качестве операционных расходов.	1
В то же самое время прибыль от переоценки производного инструмента в период между 30 июня 20X4 года и 31 июля 20X4 года в сумме 200 тыс. долларов, которая ранее была признана в составе прочего совокупного дохода, будет реклассифицирована в состав прибыли или убытков в качестве реклассификационной корректировки.	½
Это означает, что общей суммой, признанной в составе прочего совокупного дохода за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, будет прибыль в размере 100 тыс. долларов (100 тыс. долл. прибыли + 200 тыс. долл. прибыли – 200 тыс. долл. реклассификации).	1½
	<b>17</b>
	<b>25</b>

### 3 Примечание 1 – Временные разницы

Налоговой стоимостью актива является будущий налоговый вычет, который будет доступен в случае, когда актив приносит облагаемые налогом экономические выгоды.	½ (принцип)
Купленное «Дельтой» оборудование будет иметь балансовую стоимость 3 млн. 600 тыс. долларов (4 млн. долл. – 4 млн. долл. x 1/5 x 6/12).	½
Налоговая стоимость оборудования будет составлять 2 млн. долларов (4 млн. долл. – 50% x 4 млн. долл.).	½
Таким образом, в результате этой операции возникнет <b>налогооблагаемая</b> временная разница в размере <b>1 млн. 600 тыс. долларов</b> (3 млн. 600 тыс. долл. – 2 млн. долл.) и отложенное налоговое обязательство в размере <b>320 тыс. долларов</b> (1 млн. 600 тыс. долл. x 20%).	½ + ½ + ½

**Баллы**

Налоговой стоимостью обязательства является его балансовая стоимость за минусом будущего налогового вычета (при наличии), который будет доступен, когда обязательство будет урегулировано (точных формулировок не требуется).	1/2
Балансовая стоимость обязательства на 31 марта 20X5 года равна 21 млн. 200 тыс. долл. (20 млн. долл. + 20 млн. долл. x 8% x 9/12).	1
Налоговый вычет, который будет доступен при урегулировании обязательства, равен 1 млн. 200 тыс. долл. (20 млн. долл. X 8% x 9/12).	1/2
Поэтому налоговой стоимостью обязательства по займу будет сумма <b>20 млн. долл.</b> (21 млн. долл. – 1 млн. 200 тыс. долл.), а <b>вычитаемой</b> временной разницей – 1 млн. 200 тыс. долларов (21 млн. 200 тыс. долл. – 20 млн. долл.).	1/2 + 1/2
Вычитаемая налоговая разница создаст потенциальный отложенный налоговый актив в сумме 240 тыс. долларов (1 млн. 200 тыс. долл. x 20%).	1/2
Этот отложенный налоговый актив может быть признан, поскольку «Дельта», как ожидалось, будет получать в обозримом будущем налогооблагаемую прибыль.	1/2 (принцип)
Чистым результатом первых двух операций является начисление налогового расхода в отчете о прибылях и убытках в сумме 80 тыс. долларов (320 тыс. долл. – 240 тыс. долл.).	1/2
После переоценки земельного участка его балансовая стоимость станет равна 18 млн. долларов, а его налоговая стоимость – 15 млн. долларов, создавая налогооблагаемую временную разницу в размере <b>3 млн. долларов</b> и отложенное налоговое обязательство (ОНО) в размере <b>600 тыс. долларов</b> (3 млн. долл. x 20%).	1/2 + 1/2
Согласно МСФО (IAS) 12 – <i>Налоги на прибыль</i> , ОНО подлежит признанию, независимо от того, что «Дельта» не имеет намерения продавать земельный участок в обозримом будущем.	1/2
Поскольку прибыль от переоценки признается в составе прочего совокупного дохода как часть статей, которые впоследствии не будут реклассифицированы в отчете о прибыли или убытках, то соответствующий отложенный налог также признается здесь как часть налога, относящегося к прочему совокупному доходу.	1
В отчете о финансовом положении отложенный налоговый актив засчитывается против отложенных налоговых обязательств, относящихся к той же налоговой юрисдикции.	1/2 (принцип)
Отложенное налоговое обязательство, которое будет отражено в отчете о финансовом положении, составит <b>680 тыс. долларов</b> (320 тыс. долл. – 240 тыс. долл. + 600 тыс. долл.) МСФО (IAS) 12 требует, чтобы отложенные налоговые обязательства всегда отражались в составе <b>долгосрочных</b> обязательств.	1/2 + 1

**12**

**Примечание 2 – Сельскохозяйственная деятельность**

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 41 – <i>Сельское хозяйство</i> , стадо коров рассматривается в качестве биологического актива. Биологические активы оцениваются по их <b>справедливой стоимости</b> за вычетом <b>затрат на продажу</b> .	1/2 + 1/2
Балансовая стоимость стада на 1 апреля 20X4 года будет равна 130 тыс. долларов (500 x {270 долл. – 10 долл.}).	1
Когда 20 коров погибает, 5 тыс. 200 долларов (20 x 260 долл.) будут кредитованы на биологический актив – стадо – и отражены в качестве расхода в отчете о прибыли или убытках.	1
Когда 20 коров куплены за 4 тыс. 200 долларов (20 x 210 долл.), биологический актив – стадо – будет дебетован на сумму 4 тыс. долларов (20 x {210 долл. – 10 долл.}).	1
Разница в сумме 200 долларов (4 тыс. 200 долл. – 4 тыс. долл.) между уплаченной суммой и суммой, признанной в качестве актива, будет отражена в качестве расхода в отчете о прибыли или убытках.	1
Промежуточная балансовая стоимость стада до переоценки, проводимой в конце года, составит 128 тыс. 800 долларов (130 тыс. долл. – 5 тыс. 200 долл. + 4 тыс. долл.).	1
Балансовая стоимость стада на 31 марта 20X5 года после переоценки будет равна 126 тыс. 400 долларов (480 x {265 долл. – 11 долл.} + 20 x {235 долл. – 11 долл.}).	1
Изменение в балансовой стоимости стада в результате проведенной в конце года переоценки, в сумме 2 тыс. 400 долларов (128 тыс. 800 долл. – 126 тыс. 400 долл.), будет отражено в качестве расхода в отчете о прибыли или убытках.	1

	<b>Баллы</b>
Таким образом, суммарное начисление в отчете о прибыли или убытках в отношении стада за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, будет равно 7 тыс. 800 долларов (5 тыс. 200 долл. + 200 долл. + 2 тыс. 400 долл.).	1
Стадо будет отражено в качестве долгосрочного актива в отчете о финансовом положении и отдельно раскрыто.	½
Молоко, хранящееся «Дельтой» на конец года, будет рассматриваться как собранная продукция.	½ (принцип)
В соответствии с принципами МСФО (IAS) 41, собранная продукция признается в составе запасов по первоначальной балансовой стоимости, равной справедливой стоимости вычетом затрат на продажу по состоянию на момент её сбора.	1 (принцип)
В данном случае признаваемой суммой будет <b>1 тыс. 900 долларов</b> (1,000 x {2 долл. – 10 центов}). Эта сумма будет ‘стоимостью’ запасов, которая с этого момента будет учитываться в соответствии с <b>МСФО (IAS) 2 – Запасы</b> .	½ + ½
Запасы молока будут отражены в качестве <b>краткосрочного</b> актива в отчете о финансовом положении «Дельты». Ожидается, что рыночная стоимость молока не будет снижаться в ближайшем будущем, поэтому <b>нет необходимости</b> в списании до чистой стоимости реализации.	½ + ½
	<b>13</b>
	<b>25</b>

#### 4 Вопрос 1 – Актив в форме права пользования

МСФО (IFRS) 16 – <i>Аренда</i> – требует от арендатора признавать актив в форме права пользования при всех обстоятельствах, за исключением случаев очень короткой аренды (на один год и менее), либо случаев, при которых активы имеют низкую стоимость. Аренда склада сроком на пять лет не относится к таким исключениям, поэтому потребуются признание долгосрочного актива в нашей финансовой отчетности.	2
Первоначальная балансовая стоимость актива в форме права пользования представляет собой сумму приведённой стоимости арендных платежей и всех прямых расходов, понесенных в процессе организации аренды.	1 (принцип)
Поэтому в данном случае первоначальная балансовая стоимость на 1 октября 20X4 года составит 2 млн. долларов (1 млн. 895 тыс. долл. + 105 тыс. долл.).	1
Актив в форме права пользования включен в качестве отдельного компонента основных средств и амортизируется на протяжении срока аренды.	1 (принцип)
Амортизация актива за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, составит 200 тыс. долларов (2 млн. долл. x 1/5 x 6/12).	1
Таким образом, балансовая стоимость актива в форме права пользования на 31 марта 20X5 года будет равна 1 млн. 800 тыс. долларов (2 млн. долл. – 200 тыс. долл.).	1
Когда признается актив в форме права пользования, признается также обязательство по аренде. Оно первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей – в данном случае 1 млн. 895 тыс. долларов.	1 (принцип)
Обязательство будет увеличиваться на величину финансовых расходов. Стоимость этих расходов основана на балансовой стоимости обязательства и процентной ставке, подразумеваемой в договоре аренды.	1 (принцип)
Финансовый расход будет отнесен в качестве затрат в отчет о прибыли или убытках.	½ (принцип)
Когда будут произведены арендные платежи, они будут учтены как погашение обязательства по аренде.	½ (принцип)
Поскольку арендный платеж подлежит уплате через шесть месяцев после конца года, сумма 500 тыс. долларов обязательства по аренде будет рассматриваться в качестве краткосрочного обязательства. Разница будет долгосрочным обязательством.	1 (принцип)
	<b>11</b>

**Вопрос 2 – Ответность по сегментам**

МСФО (IFRS 8) – *Операционные сегменты* – требует от предприятий, к которым он применяется, представлять отчет по сегментам, основанный на операционных сегментах предприятия.

1 (принцип)

Операционный сегмент представляет собой **бизнес-компонент**, в отношении которого **имеется отдельная финансовая информация**, и результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются **руководством организации, принимающим операционные решения** (точные формулировки не требуются).

1 (принцип)

Руководством организации, принимающим операционные решения, считается лицо (или лица), которое оценивает результаты деятельности и распределяет ресурсы (точные формулировки не требуются).

3

«Омега» оценивает результаты и распределяет ресурсы, исходя из географического расположения, тогда как наш конкурент, вероятнее всего, делает это на основе ‘типа продукции’ (балл за логический вывод).

1

Тем не менее, несмотря на вышесказанное, МСФО (IFRS) 8, как правило, требует, чтобы **все** предприятия предоставляли детали выручки по географическим регионам и по типу продукции, а долгосрочные активы – по географическим регионам.

1 (принцип)

Однако, указанных выше деталей не требуется, если информация может быть получена только с непомерно высокими затратами. Это может служить объяснением расхождений в отчетах по сегментам.

1

8

**Вопрос 3 – Несущественные операции**

Согласно принципам МСФО (IAS) 24 – *Раскрытие информации о связанных сторонах* – фирма Вашего брата является связанной стороной «Омеги».

1 (принцип)

Это объясняется тем, что фирма контролируется близким родственником (Вашим братом) представителя ключевого руководящего персонала «Омеги» (то есть Вас).

2

МСФО (IAS) 24 требует, чтобы наличие всех отношений со связанными сторонами раскрывалось наряду с подробностями всех сделок и непогашенными остатками по счетам (точные формулировки не требуются).

2

МСФО (IAS) 24 рассматривает отношения между связанными сторонами как существенные по своей природе, поэтому тот факт, что сделка является в финансовом плане незначительной и носит для «Омеги» обычный характер, не имеет отношения к делу, когда речь идет о требуемом раскрытии.

1 (принцип)

6

25