
ОТВЕТЫ

				<i>Баллы</i>
1 (а) Вычисление гудвила при покупке «Беты» и «Гаммы»				
	\$'000	\$'000	Пояснения (где необходимо)	
«Бета»				
Себестоимость инвестиции:				
Уплаченные денежные средства		150,000		½
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		30,000	20,000 x 1.50 долл.	½
Чистые активы на дату покупки		<u>(147,000)</u>		½
Гудвил при покупке «Беты»		<u>33,000</u>		
«Гамма»				
Себестоимость инвестиции:				
Обмен акций	180,000		60 млн. x 2/3 x 4.50 долл.	1
Отложенное денежное возмещение	15,000		16.2 млн.долл./1.08 – приведенная стоимость уплаченной суммы	1
Условное возмещение	<u>26,000</u>		Оцениваемое по справедливой стоимости на дату покупки	½
		221,000		
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		55,500	20/80 x 222 млн. долл. (чистые активы «Гаммы» на дату покупки, как показано ниже)	1
		<u>276,500</u>		
Чистые активы на дату покупки На 1 апреля 2016 года	166,500		В соответствии с финансовой отчетностью «Гаммы»	½
Прибыль к 31 июля 2016 года	13,500		4/12 x 40.5 млн. долл. (прибыль за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года)	1
Увеличения справедливой стоимости	<u>42,000</u>		30 млн. долл. + 12 млн. долл., как следует из Выч.2	½
		<u>(222,000)</u>		
Гудвил при покупке «Гаммы»		<u>54,500</u>		<u>7</u>

(b) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2017 года

	\$'000	
Выручка (Выч. 1)	858,000	1 (Выч. 1)
Себестоимость (Выч. 2)	<u>(503,110)</u>	9½ (Выч. 2)
Валовая прибыль	354,890	
Коммерческие расходы (26,000 + 20,000 + 18,000 x 8/12)	(58,000)	½
Управленческие расходы (Выч. 5)	(82,000)	1½
Инвестиционный доход (Выч. 6)	8,100	2½ (Выч. 6)
Прочие доходы (Выч. 7)	800	1 (Выч. 7)
Финансовые расходы (Выч. 8)	<u>(56,992)</u>	3 (Выч. 8)
Прибыль до налогообложения	166,798	
Расходы на налогу на прибыль (24,000 + 14,000 + 8/12 x 13,500)	<u>(47,000)</u>	½
Чистая прибыль за год	119,798	
Прочий совокупный доход:		
Статьи, которые будут реклассифицированы на прибыль и убытки		
Прибыль от производных ценных бумаг, классифицированных как эффективный инструмент хеджирования денежных потоков	4,200	1
Итого совокупный доход за период	<u>123,998</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Собственников «Альфы» (балансирующая цифра)	105,848	½
Неконтролирующую долю участия (Выч. 9)	<u>13,950</u>	3½ (Выч. 9)
	<u>119,798</u>	
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	110,048	½
Неконтролирующую долю участия (как показано выше)	<u>13,950</u>	1
	<u>123,998</u>	
		<u>26</u>

(c) Консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2017 года

	Группа «Альфа» \$'000	Неконтролирующая доля участия \$'000	Всего \$'000	
На 1 апреля 2016 года (Выч. 10/11)	286,000 (Выч. 10)	39,200 (Выч. 11)	325,200	2 (Выч. 10) + 1 (Выч. 11)
Увеличение в связи с покупкой (Выч. 12)	206,000	55,500	261,500	1½ (Выч. 12)
Совокупный доход за год	110,048	13,950	123,998	½ + ½
Дивиденды уплаченные (Выч.13)	<u>(40,000)</u>	<u>(7,600) (Выч. 13)</u>	<u>(47,600)</u>	½ + 1 (Выч. 13)
На 31 марта 2017 года	<u>562,048</u>	<u>101,050</u>	<u>663,098</u>	
				<u>7</u>
				<u>40</u>

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

Вычисление 1 – Выручка

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	888,000	½
Внутригрупповая выручка (20,000 + 10,000)	(30,000)	½
	<u>858,000</u>	<u>1</u>

Вычисление 2 – Себестоимость

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	527,000	½
Внутригрупповые покупки (как в Выч. 1)	(30,000)	½
Нереализованная прибыль:		
Исходящее сальдо запасов (20% x (6,000 + 4,800))	2,160	½ + ½
Входящее сальдо запасов (20% x 4,000)	(800)	½ + ½
Обесценение гудвила «Беты» (Выч. 3)	3,000	3½ (Выч. 3)
Дополнительная амортизация по корректировкам к справедливой стоимости:		
Машины и оборудование (12,000 x 1/5 x 8/12)	1,600	1
Дополнительная амортизация капитализированного резерва (Выч. 4)	150	2 (Выч. 4)
	<u>503,110</u>	<u>9½</u>

Вычисление 3 – Обесценение гудвила «Беты»

	Единица 1 \$'000	Единица 2 \$'000	Единица 3 \$'000	Всего \$'000	
Чистые активы на 31 марта 2017 года (как в ОИК)	72,000	72,000	72,000	216,000	½
Распределенный гудвил	11,000	11,000	11,000	33,000	½
	<u>83,000</u>	<u>83,000</u>	<u>83,000</u>	<u>249,000</u>	½
Возмещаемая сумма	87,000	84,000	80,000		½
Таким образом, обесценение составит	<u>Ноль</u>	<u>Ноль</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	½ + ½ + ½ 3½ ⇒ Выч. 2

Вычисление 4 – Резерв

	\$'000	
Резерв, требуемый на 1 апреля 2016 года (8,000 x 0.30)	2,400	1
Таким образом, дополнительная амортизация (1/16) составит	<u>150</u>	<u>1</u>
		2 ⇒ Выч. 2

Вычисление 5 – Управленческие расходы

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»	90,000	½
Сторнирование некорректно начисленного резерва	(8,000)	1
	<u>82,000</u>	<u>1½</u>

Вычисление 6 – Инвестиционный доход

	\$'000	
«Альфа»	28,000	½
Исключаемые внутригрупповые дивиденды:		
– «Бета» (80% x 18,000)	(14,400)	½
– «Гамма» (уплаченные после приобретения – 75% x 16,000)	(12,000)	½
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости портфельных инвестиций	<u>6,500</u>	½
	<u>8,100</u>	<u>2½</u>

			Баллы	
Вычисление 7 – Прочие доходы				
		\$'000		
Неэффективная доля хеджирования денежных потоков (5,000 – 4,200)		800	1	
Вычисление 8 – Финансовые расходы				
		\$'000		
«Альфа» + «Бета» + 8/12 x «Гамма»		56,000	½	
Финансовые расходы по отложенному возмещению (15,000 (часть (а)) x 8% x 8/12)		800	1½	
Финансовые расходы по резерву на вывод из эксплуатации (2,400 (Выч. 4) x 8%)		192	1	
		<u>56,992</u>	<u>3</u>	
Вычисление 9 – Неконтролирующая доля участия в прибыли				
	«Бета» \$'000	«Гамма» (8/12) \$'000	Всего \$'000	
Прибыль после налогов	41,000	27,000		½ + ½
Обесценение гудвила «Беты» (Выч. 3)	(3,000)			½
Дополнительная амортизация – «Гамма» (Выч. 2)		(1,600)		½
Соответствующая прибыль	<u>38,000</u>	<u>25,400</u>		½
Неконтролирующая доля участия (20%/25%)	<u>7,600</u>	<u>6,350</u>	<u>13,950</u>	½ + ½
				<u>3½</u>
Вычисление 10 – Входящее сальдо собственного капитала – группа «Альфа»				
		\$'000		
«Альфа»		250,000	½	
«Бета»: 80% x (193,000 – 147,000)		36,800	½ + ½	
Нереализованная прибыль по входящему сальдо запасов (Выч. 2)		(800)	½	
		<u>286,000</u>	<u>2</u>	
Вычисление 11 – Входящее сальдо неконтролирующей доли участия (в «Бета»)				
		\$'000		
На дату приобретения (часть (а))		30,000	½	
Увеличение с даты приобретения 20% (193,000 – 147,000)		9,200	½	
На начало года		<u>39,200</u>	<u>1</u>	
Вычисление 12 – Увеличение собственного капитала вследствие покупки «Гаммы»				
		\$'000		
Выпущенные обыкновенные акции (часть (а))		180,000	½	
Условное возмещение в виде акций (часть (а))		26,000	½	
Таким образом, групповой элемент равняется		206,000		
Неконтролирующая доля участия в компании «Гамма» на дату покупки (часть (а))		55,500	½	
Таким образом, совокупное увеличение равняется		<u>261,500</u>	<u>1½</u>	
Вычисление 13 – Дивиденды, выплаченные по неконтролирующей доле участия				
		\$'000		
Компания «Бета» (18,000 x 20%)		3,600	½	
Компания «Гамма» (16,000 x 25%)		4,000	½	
Всего		<u>7,600</u>	<u>1</u>	

		Баллы
2 (a)	По всем признакам сдача актива в аренду предприятию X является финансовой арендой. Это справедливо, поскольку предприятие X ответственно за обслуживание, ремонт и страхование актива, и поскольку приведенная стоимость минимальных арендных платежей, осуществляемых предприятием X, равняется 760 тыс. долларов (200 тыс. x 3.80 долл.). Данная сумма составляет 98.6% справедливой стоимости актива на начало срока аренды (771 тыс. долл.).	1 (за вывод) + 2 (за обоснование)
	Поскольку данная аренда является финансовой арендой, «Дельта» будет отражать дебиторскую задолженность по аренде – чистую инвестицию в финансовую аренду в составе долгосрочных активов.	1 (за изложение принципа)
	Балансовая стоимость дебиторской задолженности по аренде на 1 апреля 2016 года, будет составлять 791 тыс. долларов (771 тыс. долл. + 20 тыс. долл.).	1
	В течение года, заканчивающегося 31 марта 2017 года, «Дельта» признает доход от финансовой аренды в отчете о прибыли и убытках. Признаваемой суммой будет 79 тыс. 100 долл. (791 тыс. долл. x 10%).	1 (за принцип) + 1 (за вычисление)
	Вслед за признанием дохода по аренде и арендным платежом от предприятия X 31 марта 2017 года, чистая инвестиция в финансовую аренду в отчете о финансовом положении «Дельты» на 31 марта 2017 года составит 670 тыс. 100 долл. (791 тыс. долл. + 79 тыс. 100 долл. – 200 тыс. долл.).	1
		<u>8</u>
(b)	Договор о совместной деятельности с предприятием Y представляет собой совместную операцию, поскольку «Дельта» и предприятие Y имеют равные права на активы и несут совместную ответственность по обязательствам, вытекающим из договора.	1 (за принцип) + 1 (за обоснование)
	В совместной операции ее участники признают в учете свои доли в любых активах, находящихся в совместном владении. Поэтому основные средства «Дельты» на 31 марта 2017 года будут включать:	
	– Арендованную недвижимость в сумме 25 млн. долл. x 24/25 = 24 млн. долл.	1 (за принцип)
	– Машины и оборудование в сумме 7 млн. 500 тыс. долл. x 4/5 = 6 млн. долл.	1 (за вычисление)
	В совместной операции ее участники признают в учете свои доли в совместно понесенных расходах. Поэтому отчет о прибыли и убытках «Дельты» за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, будет включать следующие расходы:	
	– Амортизацию премии, уплаченной за аренду в сумме 1 млн. долл.	½ (за принцип)
	– Амортизацию машин и оборудования в сумме 1 млн. 500 тыс. долл.	1½ (за вычисление)
	– Расходы в денежной форме по управлению операциями склада в сумме 4 млн. долл.	
	«Дельта» также включит плату за доставку, назначенную по своему усмотрению в размере 2 млн. долл, в уменьшение своих операционных расходов.	1
		<u>7</u>
(c)	Сомнения в отношении статуса действующего предприятия покупателя обычно рассматриваются как достаточное, при отсутствии опровержения, доказательство того, что любая дебиторская задолженность по основной деятельности подверглась обесценению. В таких обстоятельствах подходящим обычно считается создание оценочного резерва на обесценение в размере, равном ожидаемым потерям.	1
	Однако МСФО (IFRS) 9 – <i>Финансовые инструменты</i> – требует проведения оценки обесценения на отчетную дату .	1
	На отчетную дату статус действующего предприятия Z не подвергался сомнению, потому в данном случае не требуется никакого оценочного резерва на обесценение.	1
	Однако, информация об ухудшении статуса действующего предприятия Z после отчетной даты является некорректирующим событием после отчетной даты.	1
	Таким образом, в то время как оценочный резерв на обесценение не является необходимым, необходимо будет раскрыть детали событий от 20 апреля, произошедших в бизнесе предприятия Z, и их воздействие на взыскание дебиторской задолженности «Дельты».	1
		<u>5</u>
		<u>20</u>

		Баллы
3 (a) (i)	МСФО (IAS) 1 проводит различия между краткосрочными и долгосрочными активами путем определения значения термина 'краткосрочный актив'. Актив классифицируется как краткосрочный, если предприятие: – Предполагает реализовать актив или намерено продать его или израсходовать в рамках своего обычного операционного цикла. – Удерживает актив в основном для целей торговли. – Предполагает реализовать актив в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. – Актив представляет собой денежные средства или их эквивалент при отсутствии ограничения на его обмен. Предприятие должно классифицировать все прочие активы как долгосрочные.	½ ½ ½ ½ ½ <hr/> 3
Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.		
(ii)	МСФО (IAS) 16 определяет основные средства как материальные объекты, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода . МСФО (IAS) 38 определяет нематериальные активы как идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы .	½ + ½ ½ ½ + ½ ½ + ½ ½ <hr/> 4
Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.		
(b) (i)	Объект недвижимости, приобретенный за 60 млн. долл., является имуществом смешанного использования. Недвижимость частично занята владельцем, а частично используется в инвестиционных целях. МСФО (IAS) 40 – <i>Инвестиционное имущество</i> – говорит о том, что в тех случаях, когда недвижимость содержится для различных целей подобным образом, то части объекта должны учитываться по отдельности, если они могут быть проданы независимо друг от друга. Что применимо в данном случае. Инвестиционное имущество имеет 'эффективную первоначальную стоимость' в размере 15 млн. долларов. Поскольку для оценки инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости, то инвестиционное имущество не будет амортизироваться, но будет переоцениваться до справедливой стоимости на 31 марта 2017 года, с признанием дохода или убытка от переоценки в составе прибыли или убытка. Таким образом, балансовая стоимость инвестиционного имущества на конец года составит 16 млн. долл. (64 млн. долл. x 25%), а доход от переоценки в размере 1 млн. долл. (16 млн. долл. – 15 млн. долл.) будет признаваться в составе прибыли или убытка. Инвестиционное имущество будет отражено как долгосрочный актив в отчете о финансовом положении. Поскольку аренда является операционной арендой, «Эпсилон» (в качестве арендодателя) признает доход от аренды в 2 млн. долл. в составе прибыли или убытка за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года. Оставшаяся часть недвижимости, имеющая первоначальную стоимость 45 млн. долл. (60 млн. долл. – 15 млн. долл.), будет учитываться как основные средства и оцениваться по модели учета по фактическим затратам. Компонент здания будет амортизироваться и начисление за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, составит 400 тыс. долл. (20 млн. долл. x 1/50). Начисление будет признаваться в составе прибыли или убытка. Балансовая стоимость основных средств на 31 марта 2017 года будет равна 44 млн. 600 тыс. долл. (45 млн. долл. – 400 тыс. долл.). Эта сумма будет отражена в составе долгосрочных активов в отчете о финансовом положении.	1 (за объяснение) ½ 1 (за объяснение) 1 (за вычисление) ½ 1 1 1 <hr/> 1 <hr/> 8

(ii) Поскольку торговая марка куплена отдельно, МСФО (IAS) 38 – <i>Нематериальные активы</i> – требует первоначально признать его по его себестоимости – 80 млн. долларов.	1
«Эпсилон» лишен возможности использовать модель учета по переоцененной стоимости для оценки торговой марки, поскольку МСФО (IAS) 38 требует существования активного рынка для актива, чтобы это могло произойти. В данной ситуации очевидно, что рынок отсутствует, поскольку торговая марка уникальна.	1
Согласно модели учета по фактическим затратам, нематериальные активы амортизируются в течение срока их полезной службы. Если срок полезной службы оценен как неограниченный, в таком случае амортизация не начисляется, но актив должен ежегодно проверяться на обесценение.	2
В данном случае очевидно, что никакого обесценения не произошло, так как ценность от использования составляет 85 млн. долл., поэтому торговая марка будет отражена как долгосрочный актив по его первоначальной стоимости 80 млн. долларов.	1
	5
	20

4 Вопрос первый

Когда предприятие в первый раз применяет Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), предприятию необходимо подготовить начальный отчет о финансовом положении по МСФО на дату перехода на МСФО. Таково требование МСФО (IAS) 1 – *Первое применение международных стандартов финансовой отчетности*.

Датой перехода на МСФО считается начало самого раннего периода, для которого предприятие представляет полную сравнительную информацию. В нашем случае это 1 апреля 2015 года.

Начальный отчет о финансовом положении по МСФО должен быть подготовлен в соответствии с МСФО, которые действуют для текущего отчетного периода, в данном случае для года, заканчивающегося 31 марта 2017 года.

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и отчет об изменениях в капитале, которые представлены сравнительными показателями в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, также должны быть подготовлены в соответствии с МСФО, которые действуют для года, заканчивающегося 31 марта 2017 года.

В первоначальном комплекте финансовой отчетности нам будет необходимо произвести сверку тех сумм, которые ранее представлялись в соответствии с местными стандартами в финансовой отчетности предыдущего периода.

Сверка должна быть произведена между суммами, которые ранее представлялись в отчетности предыдущих периодов в соответствии с местными стандартами, и равнозначными суммами, представленными в виде сравнительных данных в текущем периоде в соответствии с МСФО.

Для нас это будет означать сверку сумм собственного капитала на 1 апреля 2015 года и на 31 марта 2016 года, а также совокупного дохода за год, закончившийся 31 марта 2016 года.

1

7

Вопрос второй

Основа для оценки финансовых активов изложена в МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты*. Основа оценки зависит от бизнес-модели управления финансовым активом и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Для того, чтобы финансовый актив мог быть оценен по амортизированной стоимости, условия договора должны обуславливать получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга. Это условие удовлетворяется применительно к интересующему Вас займу.

1

Имеется, однако, и другое условие, которое должно быть выполнено. Актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансового актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Это условие не удовлетворяется с учетом возможности передачи прав по займу при росте процентных ставок.	1
Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если удовлетворяются условия 'договорных денежных потоков' и актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором потоков денежных средств, так и в результате продажи финансового актива. Похоже, что это условие имеет место в настоящем случае, поэтому представляется правильной классификация для оценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.	1
В случае, когда финансовый актив оценивается по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, процентный доход, который включается в состав прибыли или убытка, представляет собой ту же самую сумму, которая была бы отражена, если актив оценивался по амортизированной стоимости. Поэтому процентный доход в сумме 2 млн. 500 тыс. долларов будет отражаться в составе прибыли или убытка.	1
Увеличение справедливой стоимости в размере 2 млн. долларов (52 млн. долл. – 50 млн. долл.) будет отражено в составе прочего совокупного дохода.	1
	<u>6</u>

Вопрос третий

Согласно положениям МСФО (IFRS) 2 – <i>Платеж основанный на акциях</i> , данное соглашение является соглашением о выплатах, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.	1
МСФО (IFRS) 2 регулирует трактовку условий перехода, основанную на том, являются ли они в основе рыночными или нерыночными.	1
Условие перехода, основанное на рыночных условиях, принимается во внимание путем отражения его в оценке справедливой стоимости опциона. Оно не должно рассматриваться впоследствии, поскольку в таком случае имел бы место двойной счет. Поэтому условие, относящееся к цене акции, может быть проигнорировано после того, как справедливая стоимость 1 доллара определена.	1
Нерыночное условие учитывается путем отражения его в подсчете числа опционов, которые, в конечном счете, как ожидается, будут переданы. В данном случае это число будет равно 90,000 (900 x 100).	1
Расходы по соглашению признаются в течение периода перехода, основываясь на справедливой стоимости опциона на дату предоставления.	1
Сумма, признаваемая за год, заканчивающийся 31 марта 2017 года, будет равна 18 тыс. долл. (90,000 x 1 долл. x 1/5).	1
Данная сумма признается в качестве расходов на персонал (вероятно, в составе прибыли или убытка) и сопровождается соответствующим кредитованием собственного капитала.	1
	<u>7</u>
	<u>20</u>