

---

# ОТВЕТЫ

---

		<b>Баллы</b>	
<b>1</b>	<b>Консолидированный отчет о финансовом положении “Альфы” на 30 сентября 20X5 года (все числа в тыс. долларов)</b>		
		<b>\$'000</b>	
	<b>Активы</b>		
	<b>Долгосрочные активы</b>		
	Основные средства (250,000 + 170,000 + 44,000 (Выч.1))	464,000	½
	Гудвил (Выч.2)	34,520	6½ (Выч.2)
		<u>498,520</u>	
	<b>Краткосрочные активы</b>		
	Запасы (80,000 + 60,000 – (20,000 x 25%))	135,000	½ + 1
	Дебиторская задолженность по основной деятельности (90,000 + 55,000)	145,000	½
	Денежные средства и их эквиваленты (30,000 + 25,000)	55,000	½
		<u>335,000</u>	
	<b>Итого активы</b>	<u>833,520</u>	
	<b>Собственный капитал и обязательства</b>		
	<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		
	Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	160,000	½
	Нераспределенная прибыль (Выч.5)	138,540	6½ (Выч.5)
	Прочие компоненты собственного капитала (Выч.7)	52,500	3 (Выч.7)
		<u>351,040</u>	
	Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	58,680	2 (Выч.4)
	<b>Итого собственный капитал</b>	<u>409,720</u>	
	<b>Долгосрочные обязательства</b>		
	Долгосрочные заимствования (90,000 + 15,000))	105,000	½
	Отложенный налог (20,000 + 15,000 + 8,800 (Выч.1))	43,800	½ + ½
	Обязательство по условному возмещению	50,000	½
	Пенсионное обязательство (160,000 – 105,000)	55,000	½
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<u>253,800</u>	
	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (70,000 + 50,000)	120,000	½
	Текущая задолженность по налогу (30,000 + 20,000)	50,000	½
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<u>170,000</u>	
	<b>Итого обязательства</b>	<u>423,800</u>	
	<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<u>833,520</u>	<u>25</u>

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

	<b>1 октября 20X4 года \$'000</b>	<b>30 сентября 20X5 года \$'000</b>	<b>Для Выч.2</b>	<b>Для Выч.5</b>
Акционерный капитал	80,000	80,000	½	
Нераспределенная прибыль Из отчетности “Беты”	80,000	85,000	½	½
Корректировки до справедливой стоимости (дополнительная амортизация после покупки 55,000 x 1/5 = 11,000)	55,000	44,000	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:	(11,000)	(8,800)	½	½
Нереализованная прибыль по внутригрупповым продажам “Беты” (25% x 20,000)		(5,000)		½
Прочие компоненты собственного капитала	45,000	45,000	½	½
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<u>249,000</u>	<u>240,200</u>	<u>2½</u>	<u>2½</u>

→ Выч.2 → Выч.5

Уменьшение чистых активов после приобретения составляет (249,000 – 240,200) = 8,800

**Вычисление 2 – Гудвил, возникший при консолидации “Беты”**

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Денежные средства уплаченные	175,000	½
Справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения	60,000	½
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения	65,000	½
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1)	<u>(249,000)</u>	2½ (Выч.1)
Гудвил на дату приобретения	51,000	
Обесценение на 30 сентября 20X5 года (Выч.3)	<u>(16,480)</u>	2½ (Выч.3)
Гудвил на 30 сентября 20X5 года	<u>34,520</u>	<u>6½</u>

**Вычисление 3 – Обесценение гудвила на 30 сентября 20X5 года**

	ЕГДС А \$'000	ЕГДС В \$'000	ЕГДС С \$'000	Всего \$'000	
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов “Беты” на 30 сентября 20X5 года (40:35:25)	96,080	84,070	60,050	240,200	½
Гудвил при покупке (Выч.2) (40:35:25)	<u>20,400</u>	<u>17,850</u>	<u>12,750</u>	<u>51,000</u>	½
	116,480	101,920	72,800	<u>291,200</u>	
Возмещаемые суммы ЕГДС	<u>(100,000)</u>	<u>(110,000)</u>	<u>(80,000)</u>		½
Обесценение	<u>16,480</u>	<u>Ноль</u>	<u>Ноль</u>		<u>1</u>
					<u>2½</u>
					→ Выч.2

**Вычисление 4 – Неконтролирующая доля участия в “Бета”**

	\$'000	
На дату покупки	65,000	½
25% уменьшения чистых активов после покупки (25% x 8,800 (Выч.1))	(2,200)	½ + ½
25% обесценения гудвила (25% x 16,480 (Выч.3))	<u>(4,120)</u>	½
	<u>58,680</u>	<u>2</u>

**Вычисление 5 – Нераспределенная прибыль**

	\$'000	
“Альфа” – из предварительного ОФП	150,000	½
Корректировка по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.6)	2,500	1 (Выч.6)
Уменьшение справедливой стоимости условного возмещения (60,000 – 50,000)	10,000	1
Затраты на приобретение “Беты”	(5,000)	½
75% доли “Беты” после покупки (75% x 8,800 (Выч.1))	(6,600)	½ + 2½ (Выч.1)
75% обесценения гудвила (75% x 16,480 (Выч.3))	<u>(12,360)</u>	½
	<u>138,540</u>	<u>6½</u>

**Вычисление 6 – Корректировка в отношении пенсионного плана с установленными выплатами**

	\$'000	
Текущая стоимость услуг и чистый процентный расход	(27,500)	½
Взносы, некорректно отнесенные в состав нераспределенной прибыли	<u>30,000</u>	½
Корректировка нераспределенной прибыли	<u>2,500</u>	<u>1</u>
		→ Выч.5

**Вычисление 7 – Прочие компоненты собственного капитала**

	\$'000	
“Альфа” – из предварительной финансовой отчетности	60,000	½
Актурная прибыль/(убыток) по пенсионному плану с установленными выплатами (Выч.8)	<u>(7,500)</u>	2½ (Выч.8)
	<u>52,500</u>	<u>3</u>

**Вычисление 8 – Актуарная прибыль/(убыток) по пенсионному плану с установленными выплатами**

	<b>\$'000</b>	
Входящее сальдо обязательства	50,000	½
Текущая стоимость услуг и чистый процентный расход	27,500	½
Взносы, уплаченные в план	<u>(30,000)</u>	½
	47,500	
Актуарный убыток от переоценки (балансирующая цифра)	<u>7,500</u>	½
Исходящее сальдо обязательства (160,000 – 105,000)	<u>55,000</u>	½
		<u>2½</u>
		→ Выч.7

**2 Приложение 1 – Выпуск конвертируемого займа (все числа в тыс. долларов)**

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 32 – *Финансовые инструменты: представление информации* – конвертируемые займы необходимо разделить на их долговой и долевой компоненты путем расчета долгового компонента и определения долевого компонента в качестве балансирующей цифры.

½ (принцип)

Долговой компонент рассчитывается путем дисконтирования будущих сумм, подлежащих уплате, в предположении, что заём погашается с использованием ставки дисконтирования, эквивалентной доходности, которая потребуется кредитору без какой-либо возможности конвертации – рыночной ставки.

½ (принцип)

В данном случае долговой компонент равен 184 млн. 840 тыс. долл. ((16 млн. x 3.79 долл.) + (200 млн. x 0.621 долл.)).

1 + 1

Таким образом, долевой компонент равен 15 млн. 160 тыс. долл. (200 млн. долл. – 184 млн. 840 тыс. долл.) – здесь применяется правило “собственной цифры”.

½

Затраты на выпуск вычитаются из долевого и долгового компонентов пропорционально их балансовой стоимости до такого вычета.

1 (принцип)

Поэтому сумма, вычитаемая из долгового компонента, составит **1 млн. 848 тыс. долл.** (2 млн. x 184 840 долл./200,000), а сумма, вычитаемая из долевого компонента, составит **152 тыс. долл.** (2 млн. долл. – 1 млн. 848 тыс. долл.).

1 + ½

Итоговая величина долевого компонента, которая составляет 15 млн. 8 тыс. долл. (15 млн. 160 тыс. долл. – 152 тыс. долл.), **останется неизменной** с 1 октября 20X4 года и эта сумма будет представлена в отчете о финансовом положении в разделе **собственного капитала** в качестве **прочих компонентов собственного капитала**.

½ + ½

Балансовая стоимость долгового компонента после вычета затрат на выпуск составит 182 млн. 992 тыс. долл. (184 млн. 840 тыс. долл. – 1 млн. 848 тыс. долл.).

½

Финансовые расходы за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составят **18 млн. 848 тыс. долл.** (182 млн. 992 тыс. долл. x 10,3%), а обязательство по состоянию на 30 сентября 20X5 года – **185 млн. 840 тыс. долл.** (182 млн. 992 тыс. долл. + 18 млн. 848 тыс. долл. – 16 млн. долл.).

½ + 1

Финансовые расходы в размере 18 млн. 848 тыс. долл. за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, будут отражены в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

½

Обязательство в размере 185 млн. 840 тыс. долл. по состоянию на 30 сентября 20X5 года будет отражено как долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении.

½

**10****Приложение 2 — Покупка оборудования**

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* – оборудование будет признаваться как актив в составе ОС с 30 ноября 20X4 года, даты поставки.

½ (принцип)

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16, **затраты на установку, а также затраты на инспектирование и сертификат безопасности** будут включены в первоначальную балансовую стоимость ОС, **поскольку** эти затраты понесены как необходимые в процессе подготовки оборудования к эксплуатации.

½ + ½

**Баллы**

30 ноября 20X4 года 30 млн. долл. будут добавлены к ОС, следующие 60 млн. долл. – в период с 1 декабря 20X4 года по 30 апреля 20X5 года и, наконец, 600 тыс. долл. – 15 мая 20X5 года.

1/2

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16, затраты на обучение работников **не могут** быть признаны частью балансовой стоимости ОС. Они специально исключены МСФО (IAS) 16. Поэтому эти затраты (в размере 1 млн. долл.) будут отражены как **операционные расходы** в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

1/2 + 1/2

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 23 – *Затраты по займам* – **затраты по займам**, которые **непосредственно** связаны с приобретением актива, должны включаться в балансовую стоимость этого актива.

1/2 + 1/2 (принцип)

В таком порядке разрешено учитывать затраты, понесенные за период, начиная с даты, когда затраты по активу понесены, и заканчивая датой, когда актив готов к использованию.

1/2 (принцип)

В данном случае это означает, что соответствующий период составляет шесть месяцев с 1 декабря 20X4 года до 31 мая 20X5 года, и соответствующие затраты по займам для капитализации составят 1 млн. 800 тыс. долл. (90 млн. долл. x 4% x 6/12).

1/2 + 1

Это означает, что общая амортизируемая сумма ОС составит 92.4 млн. долл. (30 млн. долл. + 60 млн. долл. + 600 тыс. долл. + 1 млн. 800 тыс. долл.).

1/2

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16, амортизация начинается, когда актив готов к использованию (1 июня 20X5 года), а не когда он вводится в эксплуатацию (31 июля 20X5 года).

1/2 (принцип)

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16, если один физический актив имеет два или более значительных по стоимости компонента с различными сроками полезной службы, то для целей амортизации он рассматривается как два актива.

1/2 (принцип)

В данном случае одним из компонентов является **двигатель** с первоначальной балансовой стоимостью **24 млн. долл.** – это его справедливая стоимость **на дату приобретения**. Предполагаемая будущая стоимость замены не имеет значения.

1/2 + 1/2

Амортизация этого компонента за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составит 1 млн. 600 тыс. долл. (**24 млн. долл.** x **1/5** x 4/12).

1/2 + 1/2

Оставшийся компонент имеет балансовую стоимость 68,4 млн. долл. (92,4 млн. долл. – 24 млн. долл.), и его амортизация за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составит 2 млн. 280 тыс. долл. (68,4 млн. долл. x 1/10 x 4/12).

1/2 + 1/2

Общие расходы на амортизацию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составят 3 млн. 880 тыс. долл. (1.6 млн. долл. + 2 млн. 280 тыс. долл.). Это будет представлено как **операционные расходы**.

1/2 + 1/2

Исходящее сальдо в ОС на 30 сентября 20X5 года составит **88 млн. 520 тыс. долл.** (92.4 млн. долл. – 3 млн. 880 тыс. долл.). Эта сумма будет представлена в **долгосрочных активах**.

1/2 + 1/2

Финансовые затраты по кредиту за текущий год составят **3.3 млн. долл.** (90 млн. долл. x 4% x 11/12). Сумма, которая не капитализирована, в размере **1.5 млн. долл.** (3.3 млн. долл. – 1.8 млн. долл.), будет отражена как финансовые расходы в **отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**.

1/2 + 1/2 + 1/2

Исходящее сальдо кредита составит 93.3 млн. долл. (90 млн. долл. + 3.3 млн. долл.). Эта сумма будет представлена как **краткосрочное** обязательство.

1/2 + 1/2

**15****25****3 Приложение 1 – Выплаты на основе акций**

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 2 – *Выплаты на основе акций* – обязательства по выплатам, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, оцениваются с использованием справедливой стоимости долевого инструмента, которые подлежат выпуску **на дату предоставления**. Следовательно, в данном случае соответствующая справедливая стоимость составляет **2 долл. 50 центов** за опцион.

1/2 + 1/2

Если применяются условия перехода (как в данном случае), то в случае нерыночных условий число ожидаемых к переходу опционов корректируется с учетом последних оценок на конец отчетного периода.

1/2 (принцип)

	<b>Баллы</b>
Таким образом, за год, закончившийся 30 сентября 20X4 года, ожидаемые общие затраты по соглашению составляют 300 тыс. долл. (3,000 x 40 x 2 долл. 50 центов).	1
Затраты признаются в составе прибыли или убытка в течение периода перехода. Следовательно, сумма, признанная в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 30 сентября 20X4 года, составляет 100 тыс. долл. (300 тыс. долл. x 1/3).	1/2 + 1/2
На 30 сентября 20X5 года предполагаемые общие затраты по соглашению составят 285 тыс. долл. (3,000 x {50 – 12} x 2 долл. 50 центов).	1
Таким образом, сумма нарастающим итогом, признанная в составе прибыли или убытка до 30 сентября 20X5 года в отношении первоначального соглашения, составит <b>190 тыс. долл.</b> (285 тыс. долл. x 2/3), а фактическая сумма, признанная за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составит <b>90 тыс. долл.</b> (190 тыс. долл. – 100 тыс. долл.). Эта сумма будет показана в качестве <b>расходов на персонал</b> в составе операционных расходов.	1/2 + 1/2 + 1/2
Изменение условий соглашения, которое состоится 1 апреля 20X5 года, будет <b>дополнительным расходом, который будет признан в течение оставшегося периода перехода</b> . Этот дополнительный расход будет основан на увеличении справедливой стоимости опциона, вызванном модификацией.	1/2 + 1/2
В данном случае дополнительные расходы, которые будут признаны в течение оставшегося периода перехода, составят 68 тыс. 400 долл. (3,000 x 38 x {2 долл. 70 центов – 2 долл. 10 центов}).	1
Сумма, которая будет признана за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составит <b>22 тыс. 800 долл.</b> (68 тыс. 400 долл. x 6/18), поэтому общая сумма затрат в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, в отношении данного соглашения составит <b>112 тыс. 800 долл.</b> (90 тыс. долл. + 22 тыс. 800 долл.).	1/2 + 1/2
Совокупная сумма нарастающим итогом в отношении затрат, признанных до настоящего времени, в размере <b>212 тыс. 800 долл.</b> (190 тыс. долл. + 22 тыс. 800 долл.), будет отражена в разделе <b>собственного капитала</b> отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 20X5 года.	1/2 + 1/2
	<b><u>10</u></b>

## Приложение 2 – Продажа двух объектов недвижимости

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 5 – Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – объект недвижимости 1 <b>будет</b> классифицирован как “предназначенный для продажи” с 1 сентября 20X5 года. Это связано с тем, что недвижимость доступна для немедленной продажи в ее текущем состоянии, активно выставляется на продажу по разумной цене, а продажа ожидается менее чем через 12 месяцев.	1/2 + 1/2 (принцип)
Объект недвижимости 1 исключается из долгосрочных активов (ОС) и отдельно классифицируется в качестве краткосрочного актива в отчете о финансовом положении как актив “предназначенный для продажи”.	1
Когда актив классифицируется как “предназначенный для продажи”, он <b>оценивается по наименьшей из его текущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу</b> . Активы, предназначенные для продажи, <b>не</b> амортизируются после классификации.	1 + 1/2 (принцип)
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу объекта недвижимости 1 составляет 57 млн. долларов (95% x 60 млн. долл.). Следовательно, объект недвижимости 1 будет оцениваться в 50 млн. долларов.	1
Объект недвижимости 2 не может быть классифицирован как предназначенный для продажи, поскольку он не доступен для немедленной продажи в его текущем состоянии. Поэтому он будет по-прежнему представлен в составе ОС.	1
На основании имеющейся в вопросе информации можно предположить, что объект недвижимости 2 подвергся обесценению.	1/2 (принцип)
Актив подвергся обесценению, если его возмещаемая сумма ниже его балансовой стоимости. Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.	1 (принцип)
Поскольку объект недвижимости 2 не может приносить для “Дельты” какой-либо будущий доход, кроме дохода от продажи, то в этом случае возмещаемая сумма недвижимости равна ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.	1/2 (принцип)

**Баллы**

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу объекта недвижимости 2 составляет 32 млн. 750 тыс. долларов (45 млн. долл. x 95% – 10 млн. долл.). Затраты на ремонт в размере 10 млн. долл. должны быть понесены в обязательном порядке для приведения объекта в состояние пригодности для продажи и, следовательно, вычитаются при расчете его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	1 + ½
Таким образом, объект недвижимости 2 будет признан в составе ОС в сумме 32 млн. 750 тыс. долл.	½
Убыток от обесценения в размере 7 млн. 250 тыс. долл. (40 млн. долл. – 32 млн. 750 тыс. долл.) будет отражен в составе операционных расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	½
	<b>10</b>

**Приложение 3 – Продажа двух подразделений в течение года**

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 5, сегмент будет рассматриваться как прекращенная деятельность, поскольку это отдельное направление деятельности, которое было продано в течение периода.	1 (принцип)
Это означает, что в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе результаты и посленалоговая прибыль или убыток от продажи будут представлены в виде единой суммы под строкой прибыли после налогообложения от продолжающейся деятельности и описаны как прибыль или убыток от прекращенной деятельности.	1 (принцип)
В данном случае сумма составит 8.2 млн. долл. (5 млн. долл. + ((54 млн. долл. – 50 млн. долл.) x (1 – 20%))).	1
Продажа дистрибьюторского центра отдельно не представлена, так как это не прекращенная деятельность – деятельность “Дельты” по распределению продукции не прекращается, а реорганизуется.	1 (принцип)
Прибыль от выбытия дистрибьюторского центра в размере 2 млн. долл. (12 млн. долл. – 10 млн. долл.) будет отражена в составе прибыли до налогообложения за год.	1
	<b>5</b>
	<b>25</b>

**4 Приложение 1 – Активы по разведке и оценке**

МСФО (IFRS) 6 – <i>Разведка и оценка запасов полезных ископаемых</i> – определяет порядок составления финансовой отчетности в этой области.	½ (принцип)
МСФО (IFRS) 6 не содержит конкретных предписаний – какие затраты следует признавать в качестве активов по разведке и оценке. Соответствующим предприятиям разрешается определять учетную политику, которая устанавливает, какие расходы необходимо признавать в качестве активов по разведке и оценке, и они обязаны применять ее последовательно. (Точная формулировка не нужна – только общий смысл сказанного)	2
МСФО (IFRS) 6 устанавливает, что, делая такое определение, предприятие должно учитывать, насколько затраты связаны с обнаружением конкретных полезных ископаемых, к которому оно стремится.	1
Поэтому вполне возможно, что два предприятия, действующие в довольно схожих секторах, могут по-разному определять свою учетную политику, учитывая весьма специфические критерии, которые могут применяться к одному или другому предприятию. (Точная формулировка не нужна – только общий смысл сказанного)	1
Однако МСФО (IFRS) 6 <b>специально запрещает</b> включение затрат на разработку запасов полезных ископаемых в состав активов по разведке и оценке. Такие затраты должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 38 – <i>Нематериальные активы</i> .	1 + ½
МСФО (IFRS) 6 позволяет оценивать активы по разведке и оценке с использованием либо модели учета по первоначальной стоимости, либо модели учета по переоцененной стоимости.	1
	<b>7</b>

**Приложение 2 – События после 30 сентября 20X5 года**

Порядок учета событий, происходящих после даты окончания года, изложен в МСФО (IAS) 10 – <i>События после отчетного периода</i> .	½ (принцип)
МСФО (IAS) 10 определяет события после отчетного периода как события, происходящие после окончания отчетного периода до даты, когда финансовая отчетность одобрена к выпуску (15 ноября 20X5 года).	1
МСФО (IAS) 10 классифицирует события после отчетного периода на два типа – корректирующие и некорректирующие.	½ (принцип)
Корректирующие события предоставляют дополнительные подтверждения условий, существующих на отчетную дату. (Точная формулировка не нужна – только общий смысл сказанного)	1
Информация о судебном деле предоставляет дополнительные доказательства окончательной суммы обязательства и таким образом является корректирующим событием, поэтому в финансовой отчетности следует признавать уточненные суммы (5 млн. 500 тыс. долл.). (Точная формулировка не нужна – только общий смысл сказанного)	2
Пожар на заводе не связан с условиями, существовавшими на отчетную дату, и поэтому является некорректирующим событием.	1
МСФО (IAS) 10 требует <b>раскрытия информации</b> о влиянии некорректирующих событий в примечаниях к финансовой отчетности. Единственное исключение из этого правила будет в том случае, если событие повлияет на статус <b>непрерывности деятельности</b> компании “Омега”. Основываясь на предоставленной информации, этого не произошло.	1 + 1
Банкротство клиента возникло после того, как финансовая отчетность была одобрена к выпуску, поэтому его неплатежеспособность не отражается в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года. (Точная формулировка не нужна – только общий смысл сказанного)	<u>2</u>
	<u><b>10</b></u>

**Приложение 3 – Использование стандартов МСФО в финансовой отчетности дочернего предприятия**

Принципы, лежащие в основе первоначальной подготовки финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, изложены в МСФО 1 – <i>Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности</i> .	½
МСФО (IFRS) 1 требует, чтобы <b>финансовая отчетность за текущий период и сравнительные показатели были представлены с использованием стандартов МСФО, действующих на первую отчетную дату</b> в соответствии со стандартами МСФО. <b>В данном случае эта дата – 30 сентября 20X5 года.</b>	1
<b>Отправной точкой для первого применения МСФО является подготовка вступительного отчета о финансовом положении по стандартам МСФО.</b> Это отчет о финансовом положении <b>на начало самого раннего периода</b> , для которого “Эпсилон” представляет сравнительную информацию в своей первой полной финансовой отчетности по стандартам МСФО. В случае “Эпсилон” эта дата – <b>1 октября 20X3 года.</b>	1 + ½
Если нет объективных свидетельств того, что они ошибочны, бухгалтерские оценки, используемые во вступительном отчете о финансовом положении по стандартам МСФО, должны соответствовать оценкам, использованным в финансовой отчетности “Эпсилон”, подготовленной с применением национальных стандартов.	1
Вступительный отчет о финансовом положении по стандартам МСФО должен быть опубликован в составе первого комплекта финансовой отчетности по МСФО компании “Эпсилон”. Поэтому финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 20X5 года будет включать три отчета о финансовом положении, а не два, как в обычном случае.	1
Несмотря на наличие трех отчетов о финансовом положении в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, в составе данной финансовой отчетности будут только два отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и два отчета об изменениях в собственном капитале.	1
Вероятно, будет присутствовать разница между чистыми активами на 1 октября 20X3 года с использованием национальных стандартов и чистыми активами с использованием стандартов МСФО. Эта разница будет отражаться в отчете об изменениях в собственном капитале за сравнительный период, а не в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.	1



**Баллы**

Первый комплект финансовой отчетности по стандартам МСФО должен включать сверку сумм собственного капитала на все даты, ранее отраженные в отчетности по национальным стандартам, с суммами собственного капитала, отраженными в отчетности по МСФО. В случае “Эпсилон”, сверки потребуются по состоянию на 1 октября 20X3 года и 30 сентября 20X4 года.

---

**1**

---

**8**

---

**25**

---