
Answers

1 Консолидированный отчет о прибылях и убытках «Альфы» за год, закончившийся 31 декабря 20X9 года

	\$'000
Выручка (P1)	2,173,000
Себестоимость продаж (P2)	(602,600)
Валовая прибыль	1,570,400
Операционные расходы (679,000 + 59,000)	(738,000)
Операционная прибыль	832,400
Инвестиционный доход (128,000 – 80% x 51,000 + 75% x 67,000)	36,950
Затраты на финансирование (30,000 + 8,000)	(38,000)
Прибыль до налогообложения	831,350
Расходы по налогу на прибыль (280,000 + 19,000)	(299,000)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	532,350
Прибыль от прекращенной деятельности (P5 – 1 балл за принцип)	165,469
Прибыль за год	697,819
Относится к:	
Акционеры «Альфа» (балансирующая цифра)	664,656
Неконтролирующая доля участия (P10)	33,163
	<u>697,819</u>

Прибыль за год относящаяся к:

	\$'000
Акционерам Альфа:	
Прибыль за период от продолжающейся деятельности (532,350 – 12,400 (см. ниже))	519,950
Прибыль за период от прекращенной деятельности (165,469 – 20,763 (см. ниже))	144,706
	<u>664,656</u>
Неконтролирующая доля участия:	
Прибыль за период от продолжающейся деятельности (62,000 x 20%)	12,400
Прибыль за период от прекращенной деятельности ((84,000 – 950 (P5)) x 25%)	20,763
	<u>33,163</u>

Расчеты

Расчет 1 – Выручка

	\$'000
Альфа + Бета (\$1,935,000 + \$280,000)	2,215,000
Внутригрупповая выручка	(42,000)
	<u>2,173,000</u>

Расчет 2 – Себестоимость продаж

	\$'000
Альфа + Бета (\$495,000 + \$132,000)	627,000
Внутригрупповые покупки	(42,000)
Нереализованная прибыль (1/4 x \$19,200)	4,800
Обесценение гудвила Бета (P4)	12,800
	<u>602,600</u>

Расчет 3 – Гудвил при приобретении Бета

	\$'000
Стоимость инвестиций (80м/2 = 40м x \$3.20)	128,000
НДУ (20% x \$100м)	20,000
За вычетом справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения	(100,000)
Гудвил при приобретении	<u>48,000</u>

Расчет 4 – Обесценение гудвила Бета

	\$'000
Чистые активы на 31 декабря 20X9	191,000
Увеличение гудвила (составляет \$48 млн (P3) x 100/80)	60,000
Итого	251,000
Возмещаемая сумма	235,000
Обесценение	16,000
Часть группы (80%)	12,800

Расчет 5 – Прибыль от прекращенной деятельности

	\$'000
Прибыль Гамма на 31 августа 20X9 (\$126,000 x 8/12)	84,000
Корректировка влияния изменения справедливой стоимости на прибыль (\$11.4m x 1/8 x 8/12)	(950)
Прибыль от продажи Гамма (P6)	120,419
Налог на прибыль от выбытия	(38,000)
Прибыль от прекращенной деятельности	165,469

Расчет 6 – Прибыль или убыток от продажи Гамма

	\$'000
Выручка от продажи	330,000
За вычетом чистых активов на дату выбытия (P7)	(237,775)
Минус гудвил на дату выбытия (P8)	(20,500)
Плюс НДС на дату выбытия (P9)	48,694
	120,419

Расчет 7 – Чистые активы Гамма на дату выбытия

	\$'000
На 1 января 20X9	211,000
Прибыль на дату выбытия (\$126,000 x 8/12 – применяется правило из P5)	84,000
Дивиденды уплаченные на 30 июня 20X9	(67,000)
Корректировка справедливой стоимости недвижимости:	
Амортизируемый компонент (\$11.4m x 52/96)	6,175
Не амортизируемый компонент (\$15m – \$11.4m)	3,600
	237,775

Расчет 8 – Гудвил Гамма на дату выбытия

	\$'000
Стоимость инвестиций	95,000
НДУ Гамма на дату приобретения (2.5m x \$4.20)	10,500
За вычетом справедливой стоимости чистых активов Гамма на дату приобретения	(85,000)
	20,500

Расчет 9 – НДС Гамма на дату выбытия

	\$'000
НДУ на дату приобретения (P8)	10,500
25% изменения с момента приобретения (\$237,775 (P7) – \$85,000)	38,194
	48,694

Расчет 10 – Неконтролирующая доля участия

	\$'000
Бета – 20% x \$62,000	12,400
Гамма – 25% x (\$84,000 – \$950) (P5 – здесь применяется правило)	20,763
	33,163

2 Приложение 1 к электронному письму

Соответствующим стандартом является **МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**. В МСФО (IAS) 16 указано, что себестоимость объекта основных средств должна равняться его покупной цене плюс любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведение его в состояние, позволяющее ему функционировать в соответствии с намерениями руководства (**принцип**).

В соответствии с этим принципом **материалы**, использованные при строительстве завода, должны быть включены в стоимость основного средства, а также производственные **накладные расходы**, непосредственно связанные с его строительством.

Однако МСФО (IAS) 16 **не позволяет включать общие административные накладные расходы** в состав основных средств. Такие накладные расходы (в данном случае \$1 млн.) должны признаваться в отчете о прибылях и убытках как **операционные расходы**.

МСФО (IAS) 16 **разрешает** включать стоимость вознаграждений работникам, выплачиваемых строительному персоналу, в стоимость основных средств, **но только** те затраты, которые были понесены в период строительства, т.е. январь и февраль 20X5. Таким образом, **\$1 млн.** (2 x \$500,000) будет включен в состав основных средств, а остальные 2 миллиона долларов будут признаны в отчете о прибылях и убытках как **операционные расходы**.

Затраты на обучение персонала работе на новом заводе **не могут быть признаны в составе основных средств**, поскольку это специально запрещено МСФО (IAS) 16. Эти затраты (\$600,000) должны быть признаны в отчете о прибылях и убытках как **операционные расходы**.

Расходы в размере \$200,000 на тестирование операционных систем, чтобы убедиться, что они подходят для использования, необходимы для обеспечения возможности использования завода и должны быть признаны в основных средствах.

Затраты на церемонию открытия **не могут** быть признаны в составе основных средств и должны признаваться в отчете о прибылях и убытках как **операционные расходы**.

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» заем представляет собой **финансовое обязательство**, оцениваемое по методу **амортизированной стоимости**.

Первоначальная балансовая стоимость финансового обязательства должна равняться **чистой выручке**, полученной от заимодавца, в размере \$7.8 млн. Плата за займ не должна включаться в ОС (**принцип**).

Разница в размере \$720,000 (\$8.52 млн. – \$7.8 млн) между первоначальной балансовой стоимостью займа и суммой к окончательному погашению должна быть показана как финансовые затраты (**принцип**). В этом случае стоимость займа за год, закончившийся 30 июня 20X5, составит **\$420,000** ($(\$720,000 \times 7/12)$).

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*» затраты по заимствованиям, привлеченным для финансирования строительства актива, признаются в составе основных средств в течение периода, в котором осуществляются действия по подготовке актива к использованию (**принцип**). В этом случае затраты по заимствованиям, признанные таким образом, будут понесены за трехмесячный период с 1 января 20X5 по 1 апреля 20X5 в размере **\$180,000** ($\$720,000 \times 3/12$).

Оставшиеся затраты по заимствованиям в размере **\$240,000** ($\$420,000 - \$180,000$) будут признаны **в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы**.

Остаток заимствований на конец периода составит **\$8,220,000** ($\$7.8 \text{ млн} + \$420,000$). Это будет отражено в отчете о финансовом положении как **краткосрочное обязательство**.

В соответствии с принципами **МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»** требуется создание оценочного обязательства на затраты по восстановлению окружающей среды, **если** существует обязательство, вытекающее из прошлого события, которое может быть надежно оценено.

Несмотря на то, что нет никаких юридических обязательств по устранению ущерба, который Тета нанесла, своей репутацией она создала конструктивное обязательство и возьмет на себя эти расходы, поэтому требуется создание оценочного обязательства – по смыслу.

Если временная стоимость денег является существенной, МСФО (IAS) 37 требует, чтобы оценочное обязательство оценивалось по приведенной стоимости ожидаемых будущих расходов (**принцип**). Таким образом, оценочное обязательство, которое должно быть признано **на 1 марта 20X5** (дата завершения строительства и причиненного экологического ущерба) и оценивается в размере **\$1.5 млн.** ($\$10 \text{ млн.} \times 0.15$).

В соответствии с **принципами** МСФО (IAS) 16 это оценочное обязательство включается в стоимость основных средств, поэтому дополнительные **\$1.5 млн.** включаются в основные средства.

Таким образом итоговая сумма включенная в состав ОС на 30 июня 20X5 **\$8,880,000 (P1)**.

Амортизация должна начисляться с 1 апреля 20X5, даты, когда актив доступен для использования (**принцип**).

Таким образом, амортизация за год, закончившийся 30 июня 20X5, составит \$111,000 ($\$8,880,000 \times 1/20 \times 3/12$). Эта сумма будет признана в **отчете о прибылях и убытках** как операционные расходы.

Основные средства на конец периода будут **\$8,769,000** ($\$8,880,000 - \$111,000$). Они будут признаны как **внеоборотный актив** в отчете о финансовом положении.

По мере приближения даты выплаты суммы в размере \$10 млн., дисконт уменьшается, и сумма сокращения добавляется к признанному оценочному обязательству (принцип).

За год, закончившийся 30 июня 20X5, сумма сокращения составляет **\$50,000** (\$1.5 млн. x 10% x 4/12). \$50,000 будут признаны в отчете о прибылях и убытках в качестве **финансовых расходов**.

оценочное обязательство на конец периода **\$1,550,000** (\$1.5 млн. + \$50,000). Это будет отражено как **долгосрочное обязательство** в отчете о финансовом положении.

P1 – Вычисления в электронной таблице: общая стоимость основных средств на 30 июня 20X5

	\$'000
Затраты материалов	4,000
Производственные накладные расходы	2,000
Заработная плата строителей (2 x \$500)	1,000
Стоимость тестирования операционных систем	200
Относимые финансовые затраты согласно МСФО (IAS) 23	180
Положение о воздействии на окружающую среду	1,500
	<u>8,880</u>

Этические проблемы – Электронное письмо от ФД

Вы рискуете нарушить фундаментальный этический принцип честности. ФД предложил вам вступить в сговор и зависеть суммы прибыли в отчете и использовать эту информацию для личной выгоды, приобретая акции до ожидаемого повышения цены акций после публикации результатов.

Вы сталкиваетесь с опасностью нарушения принципа объективности из-за того, что ФД связал соблюдение вами этих инструкций с предстоящей аттестацией персонала (кандидатам, которые ссылаются здесь на угрозу запугивания, будет присвоена соответствующая оценка).

Вы рискуете нарушить фундаментальный принцип конфиденциальности, когда обратитесь за советом к другу. Этот запрос почти обязательно означает, что вы раскрываете конфиденциальную информацию своему другу.

Вы также можете нарушить фундаментальный этический принцип профессиональной компетентности и должной осмотрительности. Процедуры, предложенные ФД, явно неуместны и не соответствуют стандартам МСФО. Если бы вы выполняли их, вы бы нарушили свой профессиональный долг вести себя компетентно.

3 Пример 1 – Договор на изготовление

Финансовая отчетность по этому договору составляется согласно **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**.

У Дельта есть единственная обязанность к исполнению, которая заключается в изготовлении и установке машин.

Дельта должна установить время признания выручки, **когда обязанность к исполнению будет выполнена**. МСФО (IFRS) 15 допускает два сценария: выполнение обязанности к исполнению **с течением времени** или выполнение обязанности к исполнению **в определенный момент времени**.

МСФО (IFRS) 15 гласит, что обязанность к исполнению считается выполненной, когда контроль над товарами (или услугами) передается покупателю. В нынешних обстоятельствах, учитывая, что Дельта изготавливает и устанавливает машины на территории заказчика, «контроль» над машинами передается заказчику по мере их строительства. Таким образом, обязанность к исполнению выполняется с течением времени, и выручка признается на этой основе – по смыслу.

Учитывая, что обязанность к исполнению выполняется с течением времени, необходимо оценить степень ее выполнения на отчетную дату. Вопрос говорит нам о том, что Дельта использует метод ресурсов для измерения степени завершения. Это включает в себя расчет затрат, понесенных до 30 июня 20X5, в виде доли от общих ожидаемых затрат по проекту – по смыслу.

В МСФО (IFRS) 15 указано, что затраты, которые **изначально не были предусмотрены** при планировании договора и вызваны неэффективностью или аналогичными проблемами, должны отражаться в составе **прибыли или убытка** по мере их возникновения, а не включаться в состав «затрат по договору». **То же самое относится к любым общим или административным накладным расходам**.

В этом случае стоимость испорченных материалов и трудозатраты на утилизацию отходов в размере **\$350,000** (\$250,000 + \$100,000), а также «распределенные общие накладные расходы» в размере **\$480,000** должны быть отнесены на отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 июня 20X5.

На 30 июня 20X5 обязанность к исполнению будет считаться выполненной на 52.9% (P1).

Возмещение по договору включает в себя переменный компонент (в зависимости от дат завершения). В этом случае МСФО (IFRS) 15 гласит, что выручка должна основываться на расчетной сумме, подлежащей получению от покупателя в обмен на обещанные товары – по смыслу.

Общая выручка будет оцениваться в \$12.2 млн (P2).

Поэтому, выручка, которая будет признана в отчете о прибылях и убытках, составит \$6,453,800 (\$12.2 млн. x 52.9%).

Затраты, связанные с договором, которые будут признаны в отчете о прибылях и убытках, составят \$4.5 млн. (P1).

В отчете о финансовом положении на 30 июня 20X5 в качестве **оборотного актива** будет указан актив по договору на сумму **\$453,800** (P3).

P1 – % завершенности

	Общие расчетные затраты \$'000	Затраты на дату \$'000
Комиссия	300	300
Материалы	4,200	2,200
Прямые затраты труда	2,000	1,000*
Амортизация	1,200	600
Субподрядчики	800	400
Итого затрат для расчета завершенности	<u>8,500</u>	<u>4,500</u>

*Это затраты на оплату труда в размере \$1.1 млн., понесенные на сегодняшний день, за вычетом затрат на оплату труда (\$100,000), связанных с неэффективной работой, которые относятся непосредственно к прибылям или убыткам.

Контракт выполнен на 52.9% ((4,500/8,500) x 100%).

P2 – Оценка общей выручки по договору

	\$'000
Первоначальная договорная цена	12,000
Уменьшение за ожидаемую четырехнедельную задержку (4 x \$100,000)	(400)
Ожидаемая дополнительная сумма за счет премиального качества работы	600
Итого ожидаемая выручка	<u>12,200</u>

P3 – Актив по договору на 30 июня 20X5

	\$'000
Выручка признанная Дельта (52.9% x \$12.2 млн)	6,453.8
За вычетом: выставленный счет к 30 июня 20X5	(6,000)
Актив по договору	<u>453.8</u>

Пример 2 – Совместная деятельность

Финансовая отчетность по данному соглашению **регулируется МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»**. В МСФО (IFRS) 11 указано, что Совместная деятельность – это деятельность, в которой две или более сторон имеют совместный контроль.

Соглашение между Дельта и Дракс является совместным, потому что все решения, касающиеся продукта, должны быть согласованы обеими сторонами, поэтому они имеют совместный контроль (по смыслу).

Соглашение является совместной операцией, **когда стороны соглашения имеют права на активы и обязательства по обязательствам** соглашения. Это тип договоренности, которую заключили Дельта и Дракс.

При учете совместной операции каждый оператор включает свою долю в активах, обязательствах, доходах и расходах операции (по смыслу).

Это означает, что Дельта признает следующие суммы в **отчете о прибылях и убытках** за год, закончившийся 30 июня 20X5:

Выручка **\$20 млн** (\$40 млн x **50%**).

Себестоимость продаж **\$13 млн** (\$26 млн x 50%).

Расходы на рекламу и продвижение **\$700,000** (50% x (\$400,000 + \$1 млн)).

Дельта признает следующие суммы в составе **оборотных активов** в отчете **о финансовом положении** на 30 июня 20X5.

Торговая дебиторская задолженность \$4 млн (50% x (\$40 млн – \$32 млн)).

Запасы \$1.75 млн (P1).

Сумма к получению от Дракс в размере **\$15.95 млн.** (P2).

Р1 – Запасы Дельта на 30 июня 20X5

	Итого \$'000	Часть Дельта (50%) \$'000
Сырье приобретенное Дельта	6,500	3,250
Затраты на производство, понесенные Дельта	8,500	4,250
Затраты на производство, понесенные Дракс	14,500	7,250
Перенесено в себестоимость продаж	(26,000)	(13,000)
Дельта запасов равно	<u>3,500</u>	<u>1,750</u>

Р2 – Дебиторская задолженность Дракс на 30 июня 20X5

	Дебет \$'000	Кредит \$'000
Сырье приобретенное Дельта (часть Дракс)	3,250	
Затраты на производство, понесенные Дельта (часть Дракс)	4,250	
Затраты на производство, понесенные Дракс (часть Дельта)		7,250
Расходы на рекламу и продвижение, понесенные Дельта (часть Дракс)	200	
Расходы на рекламу и продвижение, понесенные Дракс (часть Дельта)		500
Денежные средства полученные от клиентов Дракс (часть Дельта)	16,000	
Перенесенный остаток (дебет)		15,950
	<u>23,700</u>	<u>23,700</u>

4 Пример 1 – Раскрытия

Операции с Говер необходимо раскрывать, поскольку Говер является **связанной стороной** Омега (отчитывающейся организации) в соответствии с МСФО (IAS) 24 **«Раскрытие информации о связанных сторонах»**.

В МСФО (IAS) 24 указано, что директор организации является членом ключевого управленческого персонала (КУП) этой организации. Ключевой управленческий персонал автоматически становится связанной стороной. Таким образом, управляющий директор Апекс является связанной стороной Омега, поскольку он является директором Омега.

МСФО (IAS) 24 также устанавливает, что близкие родственники связанных сторон предприятия сами являются связанными сторонами. Таким образом, супруга УД также будет связанной стороной Омега.

Наконец, в МСФО (IAS) 24 говорится, что, поскольку Говер **контролируется** супругой директора Омега, Говер сам является связанной стороной Омега.

В консолидированной финансовой отчетности в отношении Говер требуется раскрывать информацию о характере отношений между связанными сторонами, сумме операций за период и сумме любых непогашенных остатков с Говер (вероятно, кредиторская задолженность) на конец года.

Характер отношений между связанными сторонами таков, что существенность рассматривается как с использованием количественных, так и качественных показателей. Поэтому, несмотря на их относительно небольшие суммы, операции с Говер, возможно, потребуются раскрыть в консолидированной финансовой отчетности Омега, чтобы пользователи могли оценить их значимость (по существу).

Диксон не является связанной стороной Омега, поэтому раскрытие операций и остатков необходимо только в том случае, если это считается важным для общего понимания консолидированной финансовой отчетности (по существу).

Пример 2 – Инвестиции в Ньюко

Ньюко не является дочерней компанией Омега. В соответствии с принципами, изложенными в **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**, дочерним предприятием является предприятие, контролируемое инвестором. Факты здесь указывают на то, что Омега не может осуществлять контроль над Ньюко, **основываясь** на пакете акций всего в 35% и способности назначать только двух из шести директоров.

Однако возможность назначать двух из шести директоров и владение 35% акций, учитывая право назначать других директоров и владение другими акциями, по-видимому, дает Омега возможность осуществлять значительное влияние на Ньюко – по существу.

В соответствии с принципами **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»** Ньюко будет считаться **ассоциированной** компанией Омега из-за способности Омега оказывать значительное влияние. МСФО (IAS) 28 содержит опровержимое допущение о том, что владение 20% или более обыкновенных акций предприятия дает инвестору возможность оказывать значительное влияние.

Если инвестор составляет консолидированную финансовую отчетность (в случае с Омега), то МСФО (IAS) 28 требует, чтобы инвестор учитывал инвестиции в ассоциированную компанию **по методу долевого участия**.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию отражаются **по себестоимости плюс доля инвестора в изменении чистых активов ассоциированной компании** после приобретения. Увеличение балансовой стоимости инвестиций после приобретения отражается в **составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода**.

Если между ассоциированной компанией и инвестором существуют сделки, то любая прибыль, полученная любой из сторон, исключается в размере доли инвестора в ассоциированной организации. Если на конец года инвестиции в ассоциированную компанию подверглись обесценению, то инвестиции должны быть списаны до возмещаемой стоимости.

Увеличение балансовой стоимости инвестиций Омега в Ньюко **означает**, что с момента приобретения чистые активы Ньюко увеличились на \$10 млн., а доля Ньюко в этом увеличении составляет \$3.5 млн.

Это означает, что балансовая стоимость инвестиции в Ньюко в размере \$63.5 млн не обязательно равна стоимости акций на конец года. Это значение будет определяться влиянием рынка – по существу.

Пример 3 – Финансовые отчеты Тайни и Майнор

В соответствии с принципами, изложенными в **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**, все организации группы должны отражаться в консолидированной финансовой отчетности с применением единой учетной политики. Если отдельные организации группы составляют свою финансовую отчетность с использованием учетной политики, отличной от учетной политики материнской компании, то должны быть сделаны соответствующие корректировки при отражении их активов, обязательств, прибылей и убытков в консолидированной финансовой отчетности.

Можно предположить, что из-за размера компании Майнор готовит свою финансовую отчетность с использованием МСФО для предприятий МСБ (Стандарт МСБ), в то время как Тайни применяет полные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – по существу.

Однако возможность использования Стандарта МСБ зависит не от размера отчитывающейся организации, а от того, является ли организация «публично подотчетной». Поэтому вполне вероятно, что Майнор не несет «общественной ответственности».

Субъекты, которые не подотчетны общественности, имеют право, но не обязанность, использовать Стандарт МСБ, а не полные стандарты МСФО. Это может объяснить, почему Майнор использует стандарт для малого и среднего бизнеса, а Тайни – нет.

Стандарт МСБ содержит менее подробные требования к отчетности, чем полные стандарты МСФО, и в некоторых случаях предусматривает более простые методы учета – по существу.

Конкретным примером вышеизложенного является то, что в соответствии со Стандартом МСБ все затраты на исследования и разработки относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках при любых обстоятельствах.

Учет затрат на исследования и разработки в соответствии с полной версией МСФО регулируется **МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»**. МСФО (IAS) 38 требует, чтобы затраты на разработку признавались в качестве нематериального актива при наличии отдельно определенного проекта с четко идентифицируемыми затратами, достаточными ресурсами для завершения проекта и разумной уверенностью в том, что будущие экономические выгоды превысят капитализированные затраты. МСФО (IAS) 38 требует, чтобы затраты на исследования учитывались как расход в составе прибыли или убытка при любых обстоятельствах, потому что на этапе исследования нет определенной перспективы будущей выгоды для отчитывающейся организации – по смыслу.

В будущих периодах может оказаться полезным потребовать, чтобы компания Майнор использовала полные стандарты МСФО при подготовке своей отдельной финансовой отчетности, чтобы сделать процесс консолидации более простым, поскольку корректировки не потребуются.

	<i>Баллы</i>
1 Отчет о прибыли и убытках	
– Выручка	1
– Себестоимость продаж	2
– Обесценение гудвила Бета	5·5
– Инвестиционный доход	1·5
– Операционные расходы, финансовые расходы, налог на прибыль	1·5
	<u>11·5</u>
Прибыль от прекращенной деятельности	
– Прибыль от выбытия Гамма	7
– Доля прибыли, корректировка справедливой стоимости, налог	3·5
	<u>10·5</u>
Прибыль за год	
– Акционеры Альфа	0·5
– Неконтролирующая доля участия	2·5
	<u>3</u>
	<u>25</u>
2 Приложение 1	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 16	5·5
– Расчеты	1
– Пояснения в соответствии с МСФО (IFRS) 9	3
– Расчеты	2·5
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 23	1
– Расчеты	0·5
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 37	5
– Расчеты	2·5
	<u>21</u>
Этика	<u>4</u>
	<u>25</u>
3 Пример 1	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IFRS) 15	8
– Расчеты	7
	<u>15</u>
Пример 2	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IFRS) 11	5
– Расчеты	5
	<u>10</u>
	<u>25</u>

	Баллы
4 Пример 1	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 24	<u>7</u>
Пример 2	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IFRS) 10	1
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 28	<u>7</u>
	8
Пример 3	
– Пояснения в соответствии с МСФО (IFRS) 10	2
– Пояснения в соответствии с МСФО для предприятий МСБ	5
– Пояснения в соответствии с МСФО (IAS) 38	<u>3</u>
	10
	<u>25</u>