
ОТВЕТЫ

1 Консолидированный отчет о финансовом положении Альфа за год закончившийся 31 декабря 20X9
[все числа '000]

	\$'000
Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства (350,000 + 225,000 + 12,000 (P1))	587,000
Гудвил (P2)	76,000
Инвестиции в ассоциируемую компанию (P5)	45,400
Финансовые активы	36,000
	<u>744,400</u>
Оборотные активы	
Запасы (105,000 + 80,000 – 5,000 (P4))	180,000
Торговая дебиторская задолженность (95,000 + 70,000 – 10,000 (денежные средства в пути))	155,000
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (30,000 + 35,000 + 10,000 (денежные средства в пути))	75,000
	<u>410,000</u>
Итого активы	<u>1,154,400</u>
Собственный капитал и обязательства	
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
Акционерный капитал (\$1 за акцию)	200,000
Нераспределенная прибыль (P4)	204,700
Прочие компоненты собственного капитала (P8)	107,000
	<u>511,700</u>
Неконтролируемая доля участия (P3)	50,400
Итого собственный капитал	<u>562,100</u>
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные заимствования (P7)	192,300
Отложенный налог (110,000 + 25,000)	135,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>327,300</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (100,000 + 90,000)	190,000
Текущий налог к уплате (50,000 + 25,000)	75,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>265,000</u>
Итого обязательства	<u>558,200</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>1,154,400</u>

Расчет 1 – Чистые активы Бета в таблице

	1 января 20X8 \$'000	31 декабря 20X9 \$'000
Акционерный капитал	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		
Прочие компоненты собственного капитала	55,000	55,000
Согласно финансовой отчетности Бета	30,000	65,000
Корректировки справедливой стоимости:		
Основные средства (дополнительная амортизация после приобретения 20,000/5 лет x 2 = 8,000)	20,000	12,000
Условное обязательство	(25,000)	–
Чистые активы для консолидации	<u>180,000</u>	<u>232,000</u>

Увеличение чистых активов (232,000 – 180,000) = 52,000

Расчет 2 – Гудвил при приобретении Бета

	\$'000
Справедливая стоимость выпущенных акций (80,000 x ½ x \$5.40)	216,000
Неконтролируемая доля участия на дату приобретения (20,000 x \$2.00)	40,000
Чистые активы на дату приобретения (P1)	(180,000)
Гудвил на 1 января 20X9	<u>76,000</u>

Расчет 3 – Неконтролируемая доля участия Бета

	\$'000
На дату приобретения (P2)	40,000
20% увеличения чистых активов после приобретения (20% x 52,000 (P1))	10,400
	<u>50,400</u>

Расчет 4 – Нераспределенная прибыль

	\$'000
Альфа согласно проекту ОФП	170,000
80% доля в Бета после приобретения (80% x 52,000 (P1))	41,600
Нереализованная прибыль от продаж Бета (15,000 x 50/150)	(5,000)
Стоимость приобретения Бета (Примечание преподавателя: баллы также могут быть присуждены за уменьшение прочих компонентов капитала на величину этих затрат)	(2,000)
Доля в прибыли Гамма (P5)	4,400
Финансовые затраты по конвертируемому займу (P7)	(9,300)
Прибыль от портфеля финансовых активов (P9)	5,000
	<u>204,700</u>

Расчет 5 – Инвестиции в Гамма

	\$'000
Стоимость инвестиции	41,000
Доля прибыли после приобретения (P6)	4,400
	<u>45,400</u>

Расчет 6 – Доля прибыли после приобретения Гамма

	\$'000
Согласно финансовой отчетности Гамма – 40% (35,000 – 20,000)	6,000
Нереализованная прибыль в запасах – 40% x 12,000 x 50/150	(1,600)
	<u>4,400</u>

Расчет 7 – Долгосрочные заимствования

	\$'000
Долговой элемент конвертируемого займа (150,000 x \$0.62)	93,000
Финансовые расходы (93,000 x 10%)	9,300
Оставшиеся долгосрочные заимствования Альфа (140,000 – 100,000)	40,000
Долгосрочные заимствования Бета	50,000
	<u>192,300</u>

Расчет 8 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000
Альфа согласно проекту финансовой отчетности	100,000
Компонент капитала до конвертируемому займу (100,000 – 93,000 (P7))	7,000
	<u>107,000</u>

Расчет 9 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000
Балансовая стоимость согласно проекту финансовой отчетности Альфа	290,000
Балансовая стоимость инвестиций в:	
Бета (216,000 (P3) + 2,000)	(218,000)
Гамма (P5)	(41,000)
Балансовая стоимость портфеля финансовых активов согласно проекту финансовой отчетности Альфа	31,000
Прибыль от переоценки портфеля (балансовая цифра)	5,000
Справедливая стоимость портфеля на 31 декабря 20X9	<u>36,000</u>

2 (a) Приложение 1 к Электронному письму

Релевантным стандартом здесь будет МСФО (IAS) 19 – *Вознаграждения работникам*. В МСФО (IAS) 19 говорится, что в случае пенсионного плана с установленными выплатами компания-участник должна признавать чистые обязательства/активы с установленными выплатами (пенсионные обязательства за вычетом пенсионных активов) в своем отчете о финансовом положении. Следовательно, трактовка этой суммы в отчете о финансовом положении на 30 сентября 20X8 является правильной, но ее необходимо обновить, чтобы отразить позицию на 30 сентября 20X9, и ее нельзя игнорировать в соответствии с предложением ФД. Чистые обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами составят \$9 млн (\$67 млн – \$58 млн).

В МСФО (IAS) 19 указано, что стоимость услуг текущего периода (увеличение пенсионных обязательств с установленными выплатами в результате работы в текущем отчетном периоде) должна признаваться в качестве операционных расходов в отчете о прибылях и убытках за год. В случае с Дельта эти расходы составляют \$12.5 млн, а не \$5 млн, которые в настоящее время отнесены на прибыль/убыток.

МСФО (IAS) 19 также требует, чтобы начисленные проценты по чистым пенсионным обязательствам отражались как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках. Это начисление должно основываться на начальных чистых обязательствах по установленным выплатам с использованием нормы доходности по высококачественным корпоративным облигациям на начало отчетного периода.

В этом случае финансовые расходы за год, закончившийся 30 сентября 20X9 составят \$480,000 (\$6 млн x 8%).

Взносы, подлежащие уплате Дельта в план с установленными выплатами, будут инвестированы менеджерами плана в качестве активов плана и, по сути, уменьшат итоговую сумму чистых обязательств по планам с установленными выплатами. Они не могут быть использованы просто для уменьшения обязательства, как это предлагается ФД, и, тем более, относиться на счет прибыли или убытка.

Вознаграждения, выплачиваемые вышедшим на пенсию участникам плана, уменьшат как общие обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами, так и активы плана, поэтому не окажут влияния на общее финансовое положение чистых обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, отраженных в отчете о финансовом положении Дельта.

Любая разница между чистыми обязательствами на начало и конец периода и влиянием уже описанных операций будет рассматриваться как актуарная прибыль или убыток. Любая такая прибыль или убыток будет признаваться в составе прочего совокупного дохода.

В этом случае актуарный убыток будет \$1.02 млн (P1).

Приложение 2 к Электронному письму

Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «*Запасы*». МСФО (IAS) 2 гласит, что запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи.

В МСФО 2 указано, что чистая возможная цена продажи запасов должна определяться для каждой категории запасов, а не для запасов в целом. Следовательно, тот факт, что чистая возможная цена продажи продукта Y превышает их себестоимость, не имеет значения для определения чистой возможной цены продажи продукта X.

Снижение цены продажи продукта X в октябре 20X9 года является событием после отчетного периода, как это определено в МСФО (IAS) 10 «*События после отчетного периода*», поскольку оно произошло после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску.

Эта запись является корректирующим событием, поскольку она предоставляет больше информации о вероятной выручке от продажи (и, следовательно, возможной чистой цене продажи) запасов на отчетную дату.

Чистая возможная цена продажи единицы запасов представляет собой ожидаемую выручку от продаж за вычетом затрат на продажу.

Таким образом, чистая возможная цена продажи продукта X составляет \$17.2 млн (10 млн x \$1.72 [\$1.80 – \$0.08]). Эта сумма должна быть отражена как оборотный актив в отчете о финансовом положении на 30 сентября 20X9. Это требует отражения через убытка в размере \$2.8 млн (\$20 млн себестоимости за вычетом чистой возможной цены продажи в \$17.2 млн).

Никакие корректировки не применяются к продукту Y, так как себестоимость (\$3) ниже чем чистая возможная цена продажи (\$3.50).

(b) Прибыль (P2) = \$31.220 млн

Сумма = 80 млн x 9/12 + 100 млн x 3/12 = 85 млн

Таким образом прибыль на акцию составит **36.7 центов**

P1 – Табличные расчеты: актуарный убыток за год, закончившийся 30 сентября 20X9

	\$'000
Чистое обязательство на начало периода	6,000
Текущая стоимость услуг	12,500
Процентные расходы по чистым обязательствам	480
Выплаченные взносы	(11,000)
	<u>7,980</u>
Актуарные убытки (балансирующая цифра)	1,020
Чистое обязательство на конец периода (67,000 – 58,000)	<u>9,000</u>

Альтернативный расчет для отдельной колонки обязательства/актива

	Актив \$'000	Обязательство \$'000
На начало периода	54,000	60,000
Текущая стоимость услуг		12,500
Выплаченные взносы	11,000	
Выплаченные пособия	(7,000)	(7,000)
Проценты	4,320	4,800
	<u>62,320</u>	<u>70,300</u>
Убыток от переоценки/Актуарная прибыль	(4,320)	3,300
На конец периода	<u>58,000</u>	<u>67,000</u>

Чистое влияние на ПСД (4,320 – 3,300) = 1,020

P2 – Табличные расчеты: прибыль для целей расчета прибыли на акцию за год, закончившийся 30 сентября 20X9

	\$'000
Прибыль по проекту финансовой отчетности	42,000
Добавить: ошибочно списанные взносы на ОПУ	5,000
Исключить: текущая стоимость услуг	(12,500)
Исключить: процентные расходы по чистым обязательствам по пенсионным планам с установленными выплатами	(480)
Актуарный убыток, относящийся к прочему совокупному доходу – без влияния на прибыль	–
Исключить: списание запасов (20,000 – 17,200)	(2,800)
Скорректированная прибыль для целей расчета прибыли на акцию	<u>31,220</u>

(с) Этические проблемы – Электронное письмо от ФД

Вы рискуете нарушить фундаментальный этический принцип честности. ФД предложил вам вступить в сговор при сообщении завышенной цифры прибыли и в результате получить долю в бонусе, связанном с прибылью (*кандидаты, которые ссылаются здесь на угрозу личной заинтересованности, получают соответствующий балл*).

Также можно сказать, что в данных обстоятельствах вы потенциально нарушаете фундаментальный принцип добросовестности в том смысле, что сговор при сообщении завышенной цифры прибыли также создаст вводящую в заблуждение картину для заинтересованных сторон Дельта.

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

3 Пример 1 – Меморандум

Кому: Бухгалтеру-стажеру

От: Финансовый контролер

- (i) МСФО (IAS) 12 требует, чтобы мы рассчитывали временные разницы для **каждого** актива и обязательства. Временная разница – это разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его **налоговой базой**.

Налоговая база актива или обязательства – это сумма, относящаяся к этому активу или обязательству для целей налогообложения.

Если временная разница такова, что последующее погашение соответствующего актива или обязательства приведет к возникновению налогооблагаемых сумм, то временная разница является налогооблагаемой временной разницей.

Если временная разница такова, что последующее погашение соответствующего актива или обязательства приведет к допустимому вычету для целей налогообложения, то временная разница является вычитаемой временной разницей.

- (ii) Отложенные налоговые обязательства или активы должны оцениваться путем умножения соответствующей временной разницы **на ставку налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применяться**, когда соответствующая временная разница сгенерирует налогооблагаемый доход или даст право на налоговый вычет. Этот показатель должен рассчитываться со ссылкой на законодательство, **которое было принято или по существу вступило в силу на конец отчетного периода**.
- (iii) За очень ограниченным числом исключений отложенные налоговые обязательства должны признаваться в отношении **всех налогооблагаемых временных разниц**.

Отложенные налоговые активы должны признаваться в отношении вычитаемых временных разниц, **если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу**.

- (iv) Отложенные налоговые обязательства и активы могут быть зачтены в отчете о финансовом положении при условии, что соответствующие временные разницы относятся к одной и той же налоговой юрисдикции, и отчитывающаяся организация намеревается урегулировать соответствующие налогооблагаемые суммы на нетто-основе.
- (v) Перемещение соответствующего отложенного налогового обязательства или актива из одного отчетного периода в другой обычно приводит к **корректировке расходов по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках**. Однако если изменение соответствующей суммы отложенного налога произошло в результате операции, которая признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода (например, большая часть переоценок основных средств), то отложенные налоговые последствия операции также будут признаны в составе прочего совокупного дохода.

Пример 2 – Операции

Операция (а)

Балансовая стоимость актива на 30 июня 20X5 составляет \$36 млн (\$60 млн x 3/5).

Налоговая база для актива на 30 июня 20X5 составляет \$15 млн (\$60 млн – \$30 млн – \$15 млн).

Таким образом, **налогооблагаемая** временная разница составляет **\$21 млн** (\$36 млн – \$15 млн) и соответствующие отложенные налоговые обязательства составят **\$4.2 млн** (\$21 млн x 20%).

Балансовая стоимость актива на 30 июня 20X4 составляла **\$48 млн** (\$60 млн x 4/5). Его налоговая база на эту дату была **\$30 млн** (\$60 млн – \$30 млн).

Таким образом, **налогооблагаемая** временная разница на 30 июня 20X4 составляла **\$18 млн** (\$48 млн – \$30 млн) и соответствующие отложенные налоговые обязательства составили **\$3.6 млн** (\$18 млн x 20%).

Увеличение отложенного налогового обязательства в сумме \$0.6 млн (\$4.2 млн – \$3.6 млн) будет отражено в прибыли или убытках.

Операция (b)

Согласно принципам МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты* – беспроцентный займ повлек бы за собой финансовые затраты в размере **\$4 млн (\$40 млн x 10%)**. Это означает, что балансовая стоимость обязательства по займу на 30 июня 20X5 составит **\$44 млн (\$40 млн + \$4 млн)**.

Налоговая база займа будет \$40 млн поскольку весь процент вычитается из налогооблагаемой базы, но только при погашении кредита в 20X8.

Таким образом вычитаемая **временная** разница будет **\$4 млн** (\$44 млн – \$40 млн) и соответствующий потенциальный отложенный налоговый актив будет **\$0.8 млн** (\$4 млн x 20%). Этот актив **может быть признан, поскольку ожидается, что Эпсилон будет генерировать достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, чтобы компенсировать потенциальный будущий налоговый вычет**.

Операция (c)

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» гудвил при приобретении Фред будет проверяться на предмет обесценения как **часть общей единицы, генерирующей денежные потоки**. Балансовая стоимость подразделения (включая гудвил) составит **\$120 млн** (\$100 млн + \$20 млн).

Проверка на предмет обесценения включает сравнение балансовой стоимости единицы с ее возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из двух величин: ценность использования и справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

В этом случае возмещаемая стоимость единицы составит **\$105 млн**. Это означает, что единица подверглась обесценению в сумме **\$15 млн** (\$120 млн – \$105 млн).

Убыток от обесценения в размере \$15 млн уменьшит балансовую стоимость гудвила в консолидированной финансовой отчетности Эпсилон. МСФО (IAS) 12 запрещает признание отложенных налогов в отношении первоначального признания гудвила, в связи с этим нет налоговых последствий и от обесценения гудвила.

Итоговая презентация

Чистое отложенное налоговое обязательство на 30 июня 20X5 составит **\$3.4 млн** (\$4.2 млн – \$0.8 млн). Зачет отложенных налоговых обязательств и активов оправдан, поскольку они относятся к одной и той же налоговой юрисдикции. Чистое обязательство будет отражено как долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении на 30 июня 20X5.

Начальная отложенная налоговая позиция по этим сделкам составила бы обязательство в размере **\$3.6 млн** (см. выше). Таким образом, сокращение общей суммы обязательств за год составит **\$0.2 млн** (\$3.6 млн - \$3.4 млн). Эта сумма будет отражена как **уменьшение суммы налога в отчете о прибылях и убытках** (поскольку все операции, в результате которых возникли эти временные разницы, влияют на прибыль или убыток).

Табличные расчеты – позиция по отложенному налогу на 30 июня 20X5 и движение в ОПУ

Единица	Балансовая стоимость	Налоговая база	Налогооблагаемая/ (вычитаемая) временная разница	Отложенное налоговое обязательство/(актив)
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
Машина – на 30 июня 20X5 года	36,000	(15,000)	21,000	4,200
Займ – на 30 июня 20X5 года	(44,000)	40,000	<u>(4,000)</u>	<u>(800)</u>
Итого позиция на 30 июня 20X5 года				<u>3,400</u>
Машина – на 30 июня 20X4 года	48,000	(30,000)	<u>18,000</u>	<u>3,600</u>

Сальдо по кредиту, которое относится на прибыль или убыток является разницей между сальдо на конец периода (\$3.4 млн) и сальдо на начало периода (\$3.6 млн) по обязательству. Эта разница \$0.2 млн.

4 Пример 1 – Справедливая стоимость

Использование (или неиспользование) справедливой стоимости в качестве основы для оценки регулируется конкретными стандартами бухгалтерского учета по МСФО. В целом требования конкретных стандартов бухгалтерского учета МСФО приводят к использованию смешанной модели оценки.

Стандартом бухгалтерского учета, применимым к использованию справедливой стоимости, является **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**. Как следует из названия, МСФО (IFRS) 13 касается **оценки справедливой стоимости, а не случаев, когда** справедливая стоимость фактически должна использоваться в качестве основы для оценки.

В МСФО (IFRS) 13 указано, что справедливая стоимость актива – это **сумма, которую можно было бы ожидать получить от его реализации в ходе обычной сделки между участниками рынка** (по существу, точная формулировка не требуется). Затраты по сделке не вычитаются при расчете справедливой стоимости.

Таким образом, справедливая стоимость является показателем выхода, а не показателя входа. **В случае акций зарегистрированной на бирже компании, для которых указывается цена «покупки» и «продажи», именно «цена продажи» имеет значение для оценки справедливой стоимости.**

По возможности справедливая стоимость должна основываться на **наблюдаемых** рыночных ценах. Если существует **более одного «рынка»**, на котором торгуется актив (что легко может быть в случае с акциями листинговой компании), то оценка справедливой стоимости должна основываться на **основном рынке**, на котором торгуется актив.

Если конкретные рыночные цены для отдельного актива отсутствуют, МСФО (IFRS) 13 требует, чтобы справедливая стоимость **оценивалась** с использованием ряда возможных подходов. В случае акций некотируемой компании они **могут включать** определение справедливой стоимости на основе рыночных цен акций аналогичной зарегистрированной компании, дисконтированных из-за относительной неликвидности, или определение справедливой стоимости на основе прогнозируемых будущих доходов, дисконтированных с соответствующей ставкой дисконта.

Пример 2 – Недвижимость

Справедливая стоимость недвижимости будет рассчитываться **с использованием принципов, изложенных в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**.

В конкретном случае справедливая стоимость недвижимости почти наверняка может быть оценена на основе рыночных цен на недвижимость, которая недавно была продана на открытом рынке в том же месте (по существу).

Эта оценка должна будет отражать **альтернативные варианты использования** недвижимости по сравнению с её текущим использованием. Это связано с тем, что **МСФО (IFRS) 13 требует, чтобы мы основывали оценку справедливой стоимости на наилучшем и лучшемболее эффективном использовании**, которое может быть для недвижимости и которое «участники рынка» будут учитывать при принятии решения о приобретении недвижимости (по существу).

Существует **два отдельных стандарта** бухгалтерского учета МСФО, касающихся признания и оценки недвижимости. Это **МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»** и **МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**.

МСФО (IAS) 40 **определяет** инвестиционную собственность как собственность, которая удерживается для получения арендной платы и/или прироста капитала. Недвижимость, которую мы сдаем в аренду, четко соответствует этому определению.

МСФО (IAS) 40 требует, чтобы инвестиционная недвижимость оценивалась с использованием **либо** модели учета по первоначальной стоимости, **либо** модели справедливой стоимости. **Похоже**, что Омега использует модель справедливой стоимости для оценки своей инвестиционной собственности.

В соответствии с моделью учета по справедливой стоимости, изложенной в МСФО (IAS) 40, инвестиционная недвижимость **ежегодно** переоценивается до справедливой стоимости, при этом прибыли или убытки признаются в составе **прибыли или убытка**.

Недвижимость, **занимаемая владельцем**, рассматривается в соответствии с МСФО (IAS) 16. В МСФО (IAS) 16 указывается, что определенный класс основных средств оценивается **либо** с использованием модели учета по первоначальной стоимости, **либо** с использованием модели переоценки. Таким образом, **вполне возможно**, что недвижимость, занимаемая собственником, оценивается с использованием модели переоценки (поскольку это, по существу, то же самое, что и модель справедливой стоимости).

В соответствии с моделью переоценки недвижимость переоценивается с достаточной регулярностью, чтобы гарантировать, что ее балансовая стоимость на конец года существенно не отличается от ее справедливой стоимости на конец года. Это не обязательно должно означать новую переоценку каждый год (по существу).

Если переоценка имущества, занимаемого собственником, приводит к **положительному сальдо**, то это положительное сальдо признается в составе **прочего совокупного дохода**, если только оно не восстанавливает убыток от переоценки того же актива, который **ранее** был признан в составе прибыли или убытка.

Если переоценка приводит к **убытку**, то этот убыток признается в составе **прибыли или убытка**, если только он не сторнирует положительное сальдо от переоценки того же актива, которое **ранее** было признано в составе прочего совокупного дохода.

Пример 3 – Активы

Причина разного отражения активов Астон и Берн в консолидированной финансовой отчетности связана с тем, как дочерние компании присоединились к группе (по существу).

Активы Астон возникли в результате внутреннего развития компании в составе группы Омега (по существу).

Гудвил, связанный с Астон, и ее торговая марка являются нематериальными активами, разработанными внутри компании. Признание и оценка таких активов осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

МСФО (IAS) 38 запрещает признание нематериальных активов, разработанных внутри компании, за исключением случаев, когда они возникают в рамках проекта исследований и разработок. Поэтому недопустимо признавать гудвил, связанный с Астон и ее торговой маркой, в консолидированной финансовой отчетности Омега.

Дочерняя компания Берн была приобретена в результате объединения бизнеса. Учет объединения бизнеса регулируется МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

МСФО (IFRS) 3 требует, чтобы в случае объединения бизнеса разница между справедливой стоимостью уплаченного возмещения и справедливой стоимостью приобретенных чистых активов признавалась как гудвил, возникший при приобретении.

МСФО (IFRS) 3 требует, чтобы активы и обязательства вновь приобретенной дочерней компании отдельно идентифицировались и оценивались по справедливой стоимости.

Таким образом, при условии надежной оценки справедливой стоимости торговой марки Берн она будет признана нематериальным активом в консолидированной финансовой отчетности Омега.

	<i>Баллы</i>
1 Консолидированный отчет о финансовом положении	
Внеоборотные активы	
– ОС и финансовые активы	1.5
– Гудвил	4
– Инвестиции в ассоциируемую компанию	2.5
Оборотные активы	2.5
Собственный капитал	
– Акционерный капитал и прочие компоненты собственного капитала	2
– Нераспределенная прибыль	7
– Неконтролирующая доля участия	1.5
Долгосрочные обязательства	
– Долгосрочные займы	2.5
– Отложенный налог	0.5
Текущие обязательства	1
	<u>25</u>
2 (a)	5.5
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 19	4.5
– Расчеты	3
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 2	1.5
– Расчеты	1.5
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 10	1.5
	<u>16</u>
(b) Прибыль на акцию расчеты	<u>5</u>
(c) Этика	<u>4</u>
	<u>25</u>
3 Пример 1	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 12	9
Пример 2	
Операция (a)	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 12	1
– Расчеты	4
Операция (b)	
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 9	1
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 12	1
– Расчеты	2
Операция (c)	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 36	2
– Расчеты согласно МСФО (IAS) 36	1.5
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 12	0.5
– Презентация МСФО (IAS) 12	3
	<u>25</u>
4 Пример 1	
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 13	8
Пример 2	
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 13	2
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 16	5
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 40	3
Пример 3	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 38	2.5
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 3	4.5
	<u>25</u>