

ФУ
Вариант № 37

Тестовые вопросы (20 баллов)

1. Компания оценивает запасы методом средневзвешенной стоимости. В начале месяца у компании было 100 единиц товара по цене 1,000 KZT за единицу. В течение месяца было приобретено еще 200 единиц по цене 1,200 KZT за единицу. Какова средневзвешенная стоимость одной единицы товара?

- A) 1,133 KZT;
- B) 1,150 KZT;
- C) 1,170 KZT;
- D) 1,200 KZT.

Решение:

Средневзвешенная стоимость = $(100 \times 1,000 + 200 \times 1,200) / (100 + 200) = (100,000 + 240,000) / 300 = 340,000 / 300 = 1,133.33$ KZT.

2. В 2023 году компания обнаружила ошибку в учете амортизации оборудования, которая была допущена в 2021 году. Амортизация была занижена на сумму 200,000 KZT. Как должно быть исправлено это нарушение в соответствии с IAS 8?

- A) Отразить 200,000 KZT как расход в отчетности за 2023 год;
- B) Внести корректировки в отчетности за 2021 и 2022 годы, пересчитав данные;**
- C) Отразить корректировку только в примечаниях к отчетности;
- D) Применить корректировку только к будущим отчетным периодам.

Решение:

Согласно IAS 8, существенные ошибки прошлых периодов должны быть исправлены ретроспективно. Данные за 2021 и 2022 годы должны быть пересчитаны с учетом недоначисленной амортизации.

3. Компания приобрела оборудование за 5,000,000 KZT с предполагаемым сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 500,000 KZT. Какова будет годовая амортизация при использовании прямолинейного метода амортизации?

- A) 450,000 KZT;**
- B) 500,000 KZT;
- C) 525,000 KZT;
- D) 550,000 KZT.

Решение:

Амортизируемая стоимость = $5,000,000$ KZT – $500,000$ KZT = $4,500,000$ KZT.

Годовая амортизация = $4,500,000$ KZT / 10 лет = $450,000$ KZT.

4. Компания получила государственную субсидию в размере 5,000,000 KZT на покупку оборудования, срок полезного использования которого составляет 10 лет. Какую сумму компания должна признать, как доход в первый год?

- A) 500,000 KZT;**
- B) 1,000,000 KZT;
- C) 5,000,000 KZT;
- D) 2,500,000 KZT.

Решение:

Доход от субсидии должен признаваться равномерно в течение срока полезного использования актива: $5,000,000$ KZT / 10 лет = $500,000$ KZT в год.

5. Какие из следующих затрат не включаются в капитализируемые затраты по займам согласно IAS 23?

- A) Проценты по краткосрочным займам, полученным для финансирования строительства актива;
- B) Проценты по займам, непосредственно связанным с активом;
- C) Затраты на обслуживание других долгов компании, не связанных с активом;**

D) Проценты, начисленные в период приостановки работ по созданию актива.

6. В каком случае компания должна проводить актуарную оценку обязательств по пенсионным планам?

- A) Каждый год, независимо от суммы обязательств;
- B) Только при выходе на пенсию работника;
- C) Когда обязательства значительно изменяются;**
- D) Никогда, это не требуется.

7. Какова основная цель подготовки отдельных финансовых отчетов согласно IAS 27?

- A) Обеспечение информации о финансовом положении и результатах операций отдельно для компании;**
- B) Упрощение отчетности для акционеров;
- C) Предоставление информации для налогового учета;
- D) Упрощение аудиторской проверки.

8. Если компания является материнской, должна ли она готовить отдельные финансовые отчеты?

- A) Да, всегда;
- B) Нет, если у нее есть дочерние компании;
- C) Да, если она решает это сделать;**
- D) Нет, если она не хочет раскрывать информацию о дочерних компаниях.

9. Какую величину следует учитывать при оценке доли в ассоциированном предприятии?

- A) Только первоначальные инвестиции;
- B) Первоначальные инвестиции плюс доля в нераспределенной прибыли;**
- C) Первоначальные инвестиции минус доля в убытках;
- D) Первоначальные инвестиции, скорректированные на справедливую стоимость активов.

10. Какое из следующих утверждений наиболее точно описывает определение финансового инструмента согласно IAS 32?

- A) Это любой актив, который может быть продан или обменян;
- B) Это контракт, который создает финансовые активы для одной стороны и финансовые обязательства для другой;**
- C) Это актив, который всегда может быть реализован;
- D) Это обязательство, которое должно быть погашено в будущем.

11. Если компания А имеет финансовый актив, оцененный на уровне 1,000,000 KZT, и она переоценивает его до 1,200,000 KZT, каков будет результат от переоценки в отчетности?

- A) 1,000,000 KZT;
- B) 200,000 KZT;**
- C) 1,200,000 KZT;
- D) 1,500,000 KZT.

Решение:

Результат от переоценки = 1,200,000 KZT – 1,000,000 KZT = 200,000 KZT.

12. Если чистая прибыль компании составляет 600,000 KZT, а среднее количество акций в обращении – 200,000, какова базовая прибыль на акцию?

- A) 2.50 KZT;
- B) 3.00 KZT;**
- C) 3.50 KZT;
- D) 4.00 KZT.

Решение:

Базовая прибыль на акцию = 600,000 KZT / 200,000 акций = 3.00 KZT.

13. Какой из следующих факторов не учитывается при оценке обесценения актива согласно IAS 36?

- A) Текущая рыночная стоимость актива;
- B) Ожидаемые будущие денежные потоки;
- C) Налоговые последствия;**
- D) Балансовая стоимость актива.

14. Если актив имеет балансовую стоимость 800,000 KZT и справедливую стоимость 600,000 KZT, а затраты на продажу составляют 50,000 KZT, какова будет возмещаемая сумма?

- A) 550,000 KZT;**
- B) 600,000 KZT;
- C) 700,000 KZT;
- D) 750,000 KZT.

Решение:

Возвратная сумма = Справедливая стоимость - Затраты на продажу = 600,000 KZT – 50,000 KZT = 550,000 KZT.

15. Какой из следующих активов может быть признан как условный актив согласно IAS 37?

- A) Предполагаемая прибыль от судебного разбирательства;**
- B) Долгосрочные финансовые инвестиции;
- C) Нематериальные активы;
- D) Обязательства по займам.

16. Если компания имеет нематериальный актив с первоначальной стоимостью 300,000 KZT и амортизацией в размере 15,000 KZT в год, какая будет остаточная стоимость через 5 лет?

- A) 225,000 KZT;**
- B) 300,000 KZT;
- C) 150,000 KZT;
- D) 175,000 KZT.

Решение:

Общая амортизация за 5 лет = 15,000 KZT × 5 = 75,000 KZT.

Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Общая амортизация = 300,000 KZT – 75,000

KZT = 225,000 KZT.

17. Какой из следующих факторов является важным при оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости?

- A) Возможные будущие доходы;**
- B) Историческая стоимость;
- C) Срок полезного использования;
- D) Все вышеперечисленные.

18. Если фермер продает живых свиней за 150,000 KZT, а затраты на их содержание составляют 30,000 KZT, какова будет прибыль от продажи?

- A) 120,000 KZT;**
- B) 150,000 KZT;
- C) 90,000 KZT;
- D) 80,000 KZT.

Решение:

Прибыль = Продажа – Затраты = 150,000 KZT – 30,000 KZT = 120,000 KZT.

19. Если в процессе перехода на МСФО активы компании составляют 1,000,000 KZT, а обязательства 400,000 KZT, и она изменяет учетную политику, увеличив собственный капитал на 100,000 KZT, какова будет новая величина собственного капитала?

- A) 600,000 KZT;

- В) 500,000 KZT;
 С) 700,000 KZT;
 D) 900,000 KZT.

Решение:

Собственный капитал = Активы – Обязательства + Изменение учетной политики = (1,000,000 KZT – 400,000 KZT) + 100,000 KZT = 700,000 KZT.

20. Какое из следующих утверждений лучше всего описывает цель IFRS 3?

- A) Установить требования к отчетности по обязательствам;
 В) **Определить правила учета объединений бизнесов;**
 C) Установить требования к финансовым инструментам;
 D) Определить методы оценки активов и обязательств.

Задача № 1 (30 баллов)

1 января 20X9 года компания «Байтерек» приобрела 80% акций «Даму» и получила контроль над компанией «Бета». Возмещение за приобретение было передано частично денежными средствами, частично путем обмена акциями:

- Денежные средства: 180 000 (000 у.е.)
- Обмен акциями: в пользу прежних акционеров «Даму» и «Байтерек» передала свои обыкновенные акции по коэффициенту обмена: 1 акция «Байтерек» за 2 акции «Даму». Справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Байтерек» на 1 января 20X9 года составила 3,50 у.е.

В индивидуальной финансовой отчетности «Байтерек» инвестиция в «Даму» отражена по стоимости приобретения и представлена отдельной строкой «Инвестиции в «Даму».

Ниже представлены предварительные отчеты о финансовом положении обеих компаний по состоянию на 31 декабря 20X9 года (000 у.е.):

	«Байтерек»	«Даму»
Активы	000 у.е.	000 у.е.
Долгосрочные активы		
Основные средства (прим. 1)	420 000	210 000
Нематериальные активы	30 000	0
Инвестиции в «Даму»	320 000	0
	770 000	210 000
Краткосрочные активы		
Запасы (прим. 3)	110 000	95 000
Дебиторская задолженность	85 000	52 000
Денежные средства	25 000	18 000
	220 000	165 000
Итого активы	990 000	375 000
Собственный капитал		
Акционерный капитал (1 акция – 1 у.е.)	260 000	100 000
Эмиссионный доход	70 000	0
Нераспределенная прибыль	310 000	120 000
Прочие компоненты СК	20 000	10 000
	660 000	230 000
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	120 000	90 000
Облигации (МСФО 32) (прим. 4)	150 000	0
	270 000	90 000
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	60 000	55 000
	60 000	55 000

Собственный капитал и обязательства	990 000	375 000
--	----------------	----------------

Примечание 1. Корректировки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Даму» на 1 января 20X9 года

На 1 января 20X9 года в финансовой отчетности «Даму» был отражен остаток нераспределенной прибыли 90 000 (000 у.е.).

Оценка справедливой стоимости на дату приобретения выявила следующее:

1. Оборудование (в составе основных средств): балансовая стоимость 120 000, справедливая стоимость 150 000. Остаточный срок полезной службы на 1 января 20X9 – 5 лет (линейно).
2. Отношения с клиентами (идентифицируемый нематериальный актив): справедливая стоимость 20 000, в учете «Даму» не признаны. Срок полезного использования – 4 года (линейно).
3. Оценочное обязательство по судебному разбирательству: справедливая стоимость на 1 января 20X9 года составила 12 000 (000 у.е.). В учете «Даму» оно не признано.

На 31 декабря 20X9 года справедливая стоимость данного обязательства, по обновленной оценке, составила 18 000 (000 у.е.). «Байтерек» не отражала изменения справедливой стоимости этого обязательства в течение года и не делала корректировок.

Примечание 2. Оценка НДУ

Для целей объединения бизнеса «Байтерек» оценивает неконтролирующую долю участия по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах «Даму» на дату приобретения.

Примечание 3. Внутригрупповые операции

С 1 апреля по 31 декабря 20X9 года «Байтерек» продала «Даму» товары на сумму 50 000 (000 у.е.) по продажной цене. Наценка «Байтерек» составляет 25% к себестоимости. На 31 декабря 20X9 года 30% этих товаров остаётся в запасах «Даму».

Примечание 4. Конвертируемые облигации

1 июля 20X9 года «Байтерек» выпустила конвертируемые облигации и получила денежные средства в сумме 150 000 (000 у.е.). Срок обращения – 4 года, купон 6% годовых, выплата процентов – 1 раз в год. На дату погашения облигации могут быть конвертированы в обыкновенные акции «Байтерек» вместо погашения денежными средствами.

Рыночная ставка по аналогичным облигациям без права конвертации составляет 9%.

«Байтерек» полностью отразила полученные 150 000 как финансовое обязательство, не выделяя долевой компонент.

Ставки дисконтирования (4 года) для расчета приведенной стоимости:

Показатель	6%	9%
Приведенная стоимость 1 у.е.	0,792	0,708
Приведенная стоимость аннуитета	3,465	3,240

Примечание 5. Обесценение гудвилла

Тест на обесценение, проведенный на 31 декабря 20X9 года, показал, что величина гудвилла должна быть уменьшена на 15%. Даму представляет собой одну ЕГДС.

Требуется:

1. Определите долю участия «Байтерек» в «Даму» и рассчитайте, сколько акций «Байтерек» было передано по обмену (используя коэффициент 1 к 2).
2. Рассчитайте чистые активы «Даму» на дату приобретения и на отчетную дату с учетом корректировок справедливой стоимости (включая изменение справедливой стоимости условного/оценочного обязательства).
3. Рассчитайте гудвилл на дату приобретения.
4. Рассчитайте НДУ на 31 декабря 20X9 года.
5. Отрадите корректировки по внутригрупповым продажам.
6. В соответствии с МСФО 32 покажите, как в отчетности должен быть отражен финансовый инструмент и покажите корректировки к консолидации.
7. Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы «Байтерек» на 31 декабря 20X9 года.

Решение:

1. Доля участия и расчет количества акций при обмене

Акционерный капитал «Даму» = **100 000** (000 у.е.), номинал 1 у.е. ⇒ выпущено акций «Даму» = **100 000** (000 акций).

Доля участия «Байтерек» = $80\,000 / 100\,000 = 80\%$

Неконтролирующая доля участия = **20%**

Коэффициент обмена 1:2 ⇒ акций «Даму», полученных «Байтерек» = $40\,000 \times 2 = 80\,000$ (000 акций)

Справедливая стоимость акции «Байтерек» на 01.01.20X9 = **3,50** у.е.

Количество акций «Байтерек», переданных по обмену = $40\,000 \times 3,50 = 140\,000$.

Инвестиция «Байтерек» в «Даму» в отдельной отчетности = **320 000** (000 у.е.)

Денежная часть возмещения = **180 000** (000 у.е.)

Неденежная часть (обмен акциями) = $320\,000 - 180\,000 = 140\,000$.

2. Корректировки справедливой стоимости

На 01.01.20X9

- Оборудование: +30 000
- Отношения с клиентами (НМА): +20 000
- Оценочное обязательство: -12 000.

Амортизация/износ за 20X9

- Оборудование: $30\,000 / 5 = 6\,000$ ⇒ остаток 24 000
- Отношения с клиентами: $20\,000 / 4 = 5\,000$ ⇒ остаток 15 000.

Изменение справедливой стоимости обязательства

$12\,000 \rightarrow 18\,000$ ⇒ увеличение обязательства после приобретения на 6 000.

3. Чистые активы «Даму»

Чистые активы	Дата отчета 31.12	Дата приобретения 01.01	Разница
Акционерный капитал	100 000	100 000	0
Нераспределенная прибыль	120 000	90 000	30 000
Прочие компоненты СК	10 000	10 000	0
Корректировка справедливой стоимости			
Основные средства (оборудование)	24 000	30 000	-6 000
НМА «Отношения с клиентами»	15 000	20 000	-5 000
Условное/оценочное обязательство	-18 000	-12 000	-6 000
Чистые активы	251 000	238 000	13 000

Изменение ЧА: **13 000**.

4. Гудвилл и обесценение 15%

Возмещение: $180\,000$ (деньги) + $140\,000$ (акции по справедливой стоимости) = **320 000**

НДУ на дату приобретения (пропорция чистых активов):

$238\,000 \times 20\% = 47\,600$

Гудвилл = $320\,000 + 47\,600 - 238\,000 = 129\,600$

Обесценение гудвилла 15%: $129\,600 \times 15\% = 19\,440$

Так как НДУ по пропорции чистых активов ⇒ гудвилл относится к материнской компании ⇒ обесценение уменьшает НП группы.

Гудвилл на 31.12.20X9: $129\,600 - 19\,440 = 110\,160$.

5. НДУ на 31.12.20X9

НДУ на дату приобретения: 47 600

Доля НДУ в изменении ЧА: $13\,000 \times 20\% = 2\,600$

НДУ на отчетную дату = 50 200

6. Внутригрупповые продажи: нереализованная прибыль в запасах

Продажи = 50 000 (по продажной цене)

Наценка 25% к себестоимости ⇒ продажа = $1,25 \times$ себестоимость

Себестоимость = $50\,000 / 1,25 = 40\,000$

Прибыль = 10 000

Нереализовано 30% \Rightarrow нереализованная прибыль = $10\,000 \times 30\% = 3\,000$

Корректировки:

- Запасы: **-3 000**
- Нераспределенная прибыль: **-3 000.**

7. Облигации (МСФО 32): долговой и долевого компоненты

Номинал 150 000, купон 6% \Rightarrow проценты 9 000 в год, срок 4 года. Рыночная ставка 9%.

PV (1) при 9% = 0,708; PV аннуитета при 9% = 3,240.

Долговой компонент на 01.07.20X9:

- PV процентов: $9\,000 \times 3,240 = 29\,160$
- PV номинала: $150\,000 \times 0,708 = 106\,200$
- Долговой компонент = **135 360**

Долевой компонент = $150\,000 - 135\,360 = 14\,640$

На 31.12.20X9 (6 месяцев после выпуска):

- Финансовые расходы по ЭПС: $135\,360 \times 9\% \times 6/12 = 6\,091$
- Долговой компонент на 31.12: $135\,360 + 6\,091 = 141\,451$

Корректировки:

- Обязательства по облигациям: $150\,000 \rightarrow 141\,451$ (уменьшить на **8 549**)
- Прочие компоненты СК (долевой компонент): **+14 640**
- Нераспределенная прибыль (финансовые расходы): **-6 091.**

8. Нераспределенная прибыль группы (000 у.е.)

Нераспределенная прибыль «Байтерек» (по предварительному ОФП) = **310 000**

Доля группы в изменении чистых активов «Даму» после приобретения

Изменение в чистых активах «Даму» после приобретения (п. 3) = **13 000**

Доля группы = 80%

Доля группы = $13\,000 \times 80\% = 10\,400$

Нереализованная прибыль в запасах (внутригрупповые продажи)

Нереализованная прибыль (п. 6) = **3 000**

Корректировка на группу (в полной сумме, так как прибыль продавца – «Байтерек») = **-3 000**

Обесценение гудвилла

Обесценение гудвилла (п. 4) = **19 440**

Так как НДУ оценена по пропорциональной доле чистых активов \Rightarrow гудвилл относится к материнской компании \Rightarrow корректировка НП группы = **-19 440**

МСФО 32 – корректировка финансовых расходов (6 месяцев)

Дополнительные финансовые расходы по эффективной ставке (п. 7) = **6 091**

Корректировка НП группы = **-6 091.**

Итоговая нераспределенная прибыль группы

НП группы = $310\,000 + 10\,400 - 3\,000 - 19\,440 - 6\,091$

НП группы = 291 869 (000 у.е.).

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.20X9 (000 у.е.)

	000 у.е.	Пояснение
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	654 000	$420\,000 + 210\,000 + 24\,000$
Нематериальные активы	45 000	$30\,000 + 15\,000$
Гудвилл	110 160	$129\,600 - 19\,440$
	809 160	
Краткосрочные активы		
Запасы	202 000	$110\,000 + 95\,000 - 3\,000$
Дебиторская задолженность	137 000	$85\,000 + 52\,000$
Денежные средства	43 000	$25\,000 + 18\,000$
	382 000	

Итого активы	1 191 160	
Собственный капитал		
Акционерный капитал	260 000	
Эмиссионный доход	70 000	
Нераспределенная прибыль	291 869	310 000 + 10 400 – 3 000 – 19 440 – 6 091
Прочие компоненты СК	34 640	20 000 + 14 640
Неконтролирующая доля участия	50 200	47 600 + 2 600
	706 709	
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	210 000	120 000 + 90 000
Облигации (долговой компонент)	141 451	135 360 + 6 091
Условное/оценочное обязательство	18 000	по справедливой стоимости на 31.12
	369 451	
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	115 000	60 000 + 55 000
	115 000	
Собственный капитал и обязательства	1 191 160	

Задача № 2 (20 баллов)

Компания «Алма» занимается производством электрооборудования. На 31 декабря 2022 года в учёте компании находится основное средство – производственное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 500,000 тысяч тенге. Оборудование приобретено в январе 2021 амортизируется на протяжении 10 лет с использованием линейного метода, а его ликвидационная стоимость – 50,000 тысяч тенге. На 31 декабря 2022 года справедливая стоимость оборудования составляет 350,000 тысяч тенге.

Задание:

1. Какова необходимость проведения теста на обесценение активов?
2. Рассчитайте сумму, которую необходимо признать в случае обесценения актива.
3. Опишите, как это повлияет на финансовую отчётность компании.
4. Каковы основные требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении определения восстановления стоимости актива, и какие факторы могут указывать на необходимость проведения теста на обесценение?

Решение

1. Согласно МСФО (IAS) 36, организация обязана на конец каждого отчетного периода оценивать, существуют ли признаки обесценения активов. В случае обнаружения таких признаков необходимо провести тест на обесценение. Признаки обесценения могут быть как внешними (изменение рыночной стоимости актива, технологический прогресс), так и внутренними (ухудшение производительности актива).

В данной задаче справедливая стоимость оборудования на 31 декабря 2022 года составляет 350,000 тысяч тенге, что возможно ниже его балансовой стоимости.

2. Расчет суммы, которую необходимо признать в случае обесценения актива: для расчета обесценения необходимо сравнить балансовую стоимость оборудования с его возмещаемой стоимостью.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость оборудования: 500 000 тысяч тенге.

Срок полезного использования: 10 лет.

Ликвидационная стоимость: 50 000 тысяч тенге.

Балансовая стоимость оборудования на 31 декабря 2022 года:

$$(500\,000 - 50,000) \div 10 = 45\,000 \text{ тысяч тенге в год}$$

Оборудование было в эксплуатации 2 года (с января 2021 по декабрь 2022), следовательно, накопленная амортизация за этот период составит:

$$45\,000 \times 2 = 90\,000 \text{ тысяч тенге}$$

Балансовая стоимость оборудования на 31 декабря 2022 года будет:

$$500\,000 - 90\,000 = 410\,000 \text{ тысяч тенге.}$$

Возмещаемая стоимость оборудования:

Справедливая стоимость: 350 000 тысяч тенге.

Ценность использования не указана, поэтому считаем, что она равна справедливой стоимости.

Так как балансовая стоимость (410 000) превышает возмещаемую (350 000), компания должна признать убыток от обесценения:

$$410\,000 - 350\,000 = 60\,000 \text{ тысяч тенге.}$$

3. Влияние на финансовую отчётность компании:

Убыток от обесценения в размере 60 000 тысяч тенге будет признан в отчете о прибылях и убытках за 2022 год, что приведет к снижению чистой прибыли компании на эту сумму. Кроме того, в балансе (отчёте о финансовом положении) основное средство – оборудование – будет отражаться по новой балансовой стоимости 350 000 тысяч тенге.

Это также повлияет на будущие расчёты амортизации, поскольку новая балансовая стоимость (350 000 тысяч тенге) будет амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования оборудования.

4. Основные требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» включают:

1. Определение возмещаемой суммы актива: возмещаемая сумма актива определяется как наибольшее из его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования стоимости. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив подлежит обесценению.

2. Тестирование на обесценение: организация обязана проводить тест на обесценение, если существует свидетельство того, что балансовая стоимость актива может быть выше его возмещаемой суммы.

3. Факторы, указывающие на необходимость теста на обесценение: к таким факторам относятся:

- Снижение рыночной цены актива.
- Убытки от эксплуатации актива или ожидаемые убытки от его использования.
- Изменения в рыночной или экономической среде, в которой работает компания.
- Убытки, связанные с изменениями в законодательстве или правилах.

Задача № 3 (15 баллов)

Компания «ГеоРазведка» занимается разведкой и оценкой месторождений полезных ископаемых. В 2023 году компания начала геологоразведочные работы на нескольких новых участках. По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы на разведку и оценку составили 5 500 тыс. тенге. К концу года не было получено достаточных данных для определения наличия коммерчески жизнеспособных запасов.

Ниже представлены дополнительные данные:

- Компания начала буровые работы на двух участках, но на данный момент исследования продолжаются.
- Компания применяет учётную политику, согласно которой затраты на разведку и оценку активизируются, если это соответствует критериям МСФО (IFRS) 6.
- Нет информации, свидетельствующей об обесценении актива.

Задание:

1. Какие расходы могут быть капитализированы в соответствии с МСФО (IFRS) 6?
2. При каких условиях активы разведки и оценки могут быть признаны в финансовой отчетности?
3. Как должна оцениваться возможность обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой?
4. Отрадите операции по разведке и оценке в учётной политике компании «ГеоРазведка» на конец 2023 года.

Решение:

1. Расходы, которые могут быть капитализированы: В соответствии с МСФО (IFRS) 6, могут быть капитализированы следующие виды расходов:

- Затраты на буровые работы, геологоразведочные исследования и геофизические исследования;
- Затраты на топографические и геодезические работы;
- Расходы на технические и экологические исследования;
- Прямые затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

Расходы на разведку и оценку могут быть капитализированы при условии, что они связаны с будущим извлечением экономической выгоды.

2. Условия признания активов разведки и оценки: Активы разведки и оценки признаются в отчётности, если:

- Компания имеет право на дальнейшее исследование и разработку данного месторождения;
- Существует высокая вероятность того, что затраты будут возмещены за счёт будущей добычи полезных ископаемых.

В случае компании «ГеоРазведка», расходы на буровые работы (5 500 тыс. тенге) могут быть капитализированы, так как исследования продолжаются, и компания предполагает, что затраты могут быть возмещены в будущем.

3. Оценка на обесценение: Согласно МСФО (IFRS) 6, активы разведки и оценки подлежат проверке на обесценение, если появляются признаки того, что их балансовая стоимость может быть превышена. К таким признакам относятся:

- Отсутствие дальнейших планов на разработку месторождения;
- Данные, свидетельствующие о том, что извлечение ресурсов будет невыгодным;
- Решение компании прекратить разведку.

В данном случае компания «ГеоРазведка» не выявила признаков обесценения, так как работы продолжаются, и существует вероятность извлечения выгоды.

4. Отражение в учётной политике: на конец 2023 года расходы на разведку и оценку в размере 5 500 тыс. тенге будут капитализированы как активы разведки и оценки в балансе компании. В дальнейшем, если будет принято решение о продолжении разработки месторождений, эти активы могут быть перенесены на баланс как добычные активы. Если же дальнейшая разведка покажет, что добыча нецелесообразна, активы будут списаны в убыток.

Задача № 4 (15 баллов)

Компания «Аккорд» занимается строительством жилой и коммерческой недвижимости. На отчетную дату 31 декабря 20X9 года компания учла по статье «Незавершённое производство» жилой комплекс с общей себестоимостью в 900 млн. тенге. Стоимость завершения строительства оценивается в 400 млн. тенге, а завершение и продажа комплекса планируются через 18 месяцев. Компания оценила чистую продажную стоимость готового жилого комплекса в 1 800 млн. тенге на основании продаж аналогичной недвижимости на 31 декабря 20X9 года.

Дата утверждения отчётности – 31 марта 20X0 года. К этому времени рынок недвижимости изменился, и цены на аналогичные объекты снизились до 1 200 млн. тенге. Стоимость завершения строительства осталась прежней.

Задание:

1. Объясните, как должны оцениваться запасы в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».
2. Рассчитайте, по какой величине должны быть отражены запасы на 31 декабря 20X9 года.
3. Укажите, какую информацию следует использовать руководству компании для определения чистой цены реализации.
4. Поясните, как должна быть учтена разница в оценке запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Решение:

1. Оценка запасов согласно МСФО (IAS) 2: В соответствии с МСФО (IAS) 2, запасы должны оцениваться по наименьшей из величин: **себестоимость** или **чистая цена продажи**. Себестоимость включает затраты на приобретение, переработку и доведение запасов до

состояния, пригодного для продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая продажная цена за вычетом затрат на завершение и реализацию.

2. Оценка запасов на 31 декабря 20X9 года: на 31 декабря 20X9 года себестоимость жилого комплекса составляла 900 млн. тенге, а чистая цена продажи оценивалась в 1 400 млн. тенге (1 800 млн. тенге – 400 млн. тенге затрат на завершение). Поскольку чистая цена продажи выше себестоимости, запасы должны быть отражены в финансовой отчетности по **себестоимости – 900 млн. тенге.**

3. Используемая информация для определения чистой цены реализации: Согласно МСФО (IAS) 2, оценка чистой цены продажи должна основываться на наиболее надежных данных, доступных на дату отчета. Важные изменения на рынке недвижимости до даты утверждения отчетности (31 марта 20X0 года) должны быть учтены, если они подтверждают условия, существовавшие на дату отчета (31 декабря 20X9 года). Руководство должно учитывать снижение рыночных цен до 1 400 млн. тенге и обновить оценку чистой цены продажи.

4. Учёт разницы в оценке запасов: После снижения рыночной стоимости, чистая цена продажи на 31 марта 20X0 года составила 800 млн. тенге (1 200 млн. тенге – 400 млн. тенге затрат на завершение), что ниже себестоимости (900 млн. тенге). В соответствии с МСФО (IAS) 2, компания должна признать убыток от обесценения в размере **100 млн. тенге** (800 млн. тенге – 900 млн. тенге). Это приведёт к снижению стоимости запасов в отчётности до **800 млн. тенге.**

Компания «Аккорд» должна отразить запасы в размере **800 млн. тенге** на 31 декабря 20X9 года и признать убыток от обесценения в размере **100 млн. тенге** на дату утверждения отчётности (31 марта 20X0 года).