Задачи для подготовки к экзамену

Ленский

Inflexio

(a) Компания «Ленский»...

(b) Компания «Ленский» ежегодно готовит финансовую отчётность за год, заканчивающийся 31 марта. В связи с характером операционной деятельности «Ленского» его чистая денежная позиция сильно варьируется от существенного избытка до незначительного недостатка. Поэтому 1 апреля 2013 года «Ленский» инвестировал временно избыточные денежные средства в облигации надёжной компании, с целью получения периодических регулярных процентных платежей в период до очередного недостатка, когда облигации, возможно, будут проданы.

Облигации были приобретены за 41.7 млн. долларов. Как держателю облигаций «Ленскому» причитаются ежегодные денежные поступления в размере 5 млн. долларов с датой получения 31 марта каждого года. Эффективная процентная ставка по облигациям составила приблизительно 12.5%. Справедливая стоимость облигаций по состоянию на 31 марта 2014 года составила 42.3 млн. долларов. 1 апреля 2014 года «Ленский» продал данные облигации по их справедливой стоимости в размере 42.3 млн. долларов. Затратами на приобретение и выбытие облигаций можно пренебречь.

Задание:

Подготовьте выписки из отчётности компании «Ленский» за годы, закончившиеся 31 марта 2014 года и 31 марта 2015 года, в отношении данной ситуации. Сопроводите выписки необходимыми объяснениями.

(6 баллов = 11 минут)

Ответ смотрите на стр. 231

Ленский

Часть (а)

Часть (b)

Выписки из финансовой отчётности компании «Ленский» на 31 марта

	2014 \$'000	2015 \$'000
ОФП		
Необоротные активы		
Финансовый актив по справедливой стоимости через ПСД	42,300	ноль
Капитал		
Прочие компоненты капитала	387	ноль
ОПУ и ПСД		
Инвестиционный доход (P1)	5,213	
Реклассификация		387
ПСД		
Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в прибыли и убытки		
Дооценка финансового актива до справедливой стоимости (42,300 – 41,913 (P1))	387	(387)

Классификация облигаций

Данные облигации должны учитываться как финансовый актив по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с МСФО/IFRS 9 «Финансовые инструменты», потому что:

- бизнес-модель, в рамках которой компания управляет этими финансовыми активами, предусматривает получение периодических контрактных денежных потоков и продажу актива;
- денежные потоки состоят исключительно из выплаты процента и основной суммы долга.

Подход к оценке

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости уплаченной за него компенсации (41.7 млн. долларов), а в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Однако в отчёте о финансовом положении облигации отражаются по справедливой стоимости.

Поэтому на отчётную дату разница между балансовой стоимостью, получившейся в результате учёта по амортизированной стоимости, и справедливой стоимостью относится на прочий совокупный доход. Эти накопленные в прочем совокупном доходе разницы впоследствии реклассифицируются в прибыли и убытки при выбытии актива.